

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
ООО ТД «МИДАС» за 2024 год  
включая основные положения учетной политики**

**1. Основная информация об организации (общие сведения)**

Общество с ограниченной ответственностью Торговый Дом «МИДАС», сокращенное название ООО ТД «МИДАС», ИНН 2309176420 КПП 230901001, (далее - Общество) зарегистрировано 14.04.2021 г. ИФНС РФ № 3 по г. Краснодару ОГРН № 1212300021317, по адресу: 350063, г Краснодар, ул Красина, дом 1, помещение 5.

Учредитель Общества – Читадзе Реваз Леванович

Уставный капитал Общества 10 тыс. руб. принадлежит единственному участнику – Читадзе Реваз Леванович

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

<b>Ф.И.О</b>	<b>должность</b>	<b>реквизиты трудового договора</b>	<b>срок, на который заключен трудовой договор</b>
Кошкадеров А.Н.	Генеральный директор	Договор от 01.10.2022 г.	бессрочный

Ограничений полномочий у Генерального директора нет.

Основным видом деятельности Общества в 2024 году являлась торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 5 человек.

Аудитором Общества является – ООО «АФ «ВИНГ-ЭКСПЕРТ» Член СРО Аудиторов Ассоциация «Содружество». ОРНЗ: 11606055377.

**2. Предпосылки формирования бухгалтерской отчетности**

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н в редакции от 07.02.2020, иными действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

Обострение геополитической обстановки, введение экономических санкций в отношении юридических и физических лиц РФ, проведение СВО на Украине в течение 2023 года и связанные с этими обстоятельствами экономические последствия не оказали существенного влияния на бухгалтерскую финансовую отчетность организации.

У Общества нет планов или намерений, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Факторы, связанные с деятельностью Общества или наших основных контрагентов, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно, не выявлены.

Мы считаем, что принцип непрерывности является приемлемым для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств по мере наступления сроков погашения таких обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Бухгалтерская отчетность сформирована в тысячах рублей.**

### ***3. Информация об Учётной политике***

Бухгалтерский отчёт Общества за 2024 год подготовлен на основе Учётной политики, утвержденной приказом Генерального директора ООО ТД «МИДАС» от 28.12.2023 года. Учетная политика для целей налогообложения утверждена Приказом Генерального директора ООО ТД «МИДАС» № 3 от 28.12.2023 г.

Учетная политика организации разработана с соблюдением требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности организацией применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продаж товаров.

Согласно **положениям учетной политики**, организация применяет следующие принципы учета и способы оценки активов и обязательств:

- Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- признание выручки осуществляется по факту реализации, независимо от поступления денежных средств.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в связи с тем, что договор аренды офиса заключается на срок не более 1 года.

#### **4. Информация об Активах и обязательствах в иностранных валютах**

Общество в 2024 году не производило расчётов в иностранной валюте. Валютных счетов нет.

#### **5. Информация о Нематериальных активах**

Нематериальных активов на начало деятельности и по состоянию на 31.12.2024 Общество не имеет. В 2024 году приобретения и выбытия НМ не было.

#### **6. Информация об Основных средствах**

В составе основных средств отражены средства, используемые для обеспечения бесперебойной работы организации, со сроком службы более 12 месяцев, которые прямо или косвенно влияют на экономические выгоды организации. Последующая перепродажа ОС Обществом не предполагается.

Объекты основных средств, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение.

В отчётности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденный Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н, Методических указаний по учету ОС, утвержденных Приказом Минфина № 91Н от 13.10.03, «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы» утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2001г. №1 (в редакции, действующей на момент включения объекта в состав амортизационной группы), исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования.

В целях осуществления контроля за материальными средствами, основные средства стоимостью менее 100 000 рублей, но предполагаемые в использовании более 12 месяцев отражаются на счетах учета основных средств с единовременным списанием амортизации при принятии к учету.

Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался.

Переоценка ОС в 2024 году не производилась.

Остаточная стоимость и движение основных средств приведены в Таблице.

Основные средства	на 01.01.2024 г	Обороты		на 31.12.2024 г
		Поступило (Дт)	Выбыло (Кт)	
Первоначальная стоимость	х			
В т.ч. Поступление ОС	х	7 427		7 427
Выбытие ОС	х	х	х	х
Амортизация ОС	х	1 087		1 087
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>х</b>	<b>6 340</b>	<b>х</b>	<b>6 340</b>

#### **7. Информация об отражении Материально-производственных запасов**

К материально-производственным запасам относятся активы Общества:

- используемые для управленческих нужд организации;
- учет МПЗ производится на основании ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. №44н и Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов от 28.12.2001г. №119н.

**Учет МПЗ** в бухгалтерском учёте производится по фактической себестоимости без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

**Учет товаров** производится по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением и доставкой покупателям. Реализация товара осуществляется либо на прямую от Производителей к Покупателям без применения складских помещений, либо со складской площадки (договор аренды № М-238 от 01.03.2023).

Движение ТМЦ и Товаров приведены в Таблице.

В тыс. руб.

Счет	Сальдо Дт на начало	Сальдо Кт на начало	Дт оборот	Кт оборот	Сальдо Дт на конец	Сальдо Кт на конец
10	7 386		132 530	128 616	11 330	
41	2 165 977		2 314 314	2 710 221	1 770 070	
	<b>2 173 363</b>				<b>1 781 400</b>	

## 8. Информация о Расходах будущих периодов

Расходы будущих периодов не формируются.

## 9. Информация о Дебиторской и Кредиторской задолженности

### Информация о Дебиторской задолженности

В тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	На конец периода
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность <b>всего:</b>	<b>2 059 977</b>	<b>2 305 171</b>
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	842 765	1 919 052
Авансы выданные	688 782	335 459
Прочая	528 430	50 660

### Информация о Кредиторской задолженности (краткосрочной)

В тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	На конец периода
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Краткосрочная кредиторская задолженность <b>всего:</b>	<b>4 330 456</b>	<b>4 391 940</b>
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	504 063	797 360
Расчеты по налогам и сборам	27 312	30 307
Авансы полученные	3 799 081	3 069 830
Займы	0	249
Прочее	0	494 194

Просроченной и сомнительной Дебиторской и Кредиторской задолженности - нет.

## 10. Информация о Финансовых вложениях

Наименование показателя	На 31.12.2023	Изменение за период		На 31.12.2024
		поступило	выбыло	
Предоставленные займы	4 726		4 721	5
<b>Итого:</b>	<b>4 726</b>		<b>4 721</b>	<b>5</b>

## 11. Информация о Кредитах и займах

Затраты по полученным кредитам и займам в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным договорам займа, в бухгалтерском учете являются прочими расходами.

Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) приведена в Таблице:

В тыс. руб.

Счет	Сальдо Дт на начало	Сальдо Кт на начало	Дт оборот	Кт оборот	Сальдо Дт на конец	Сальдо Кт на конец
66		260	260	249		249
67		49	698	637 053		636 404

Просроченной задолженности по кредитам - нет.

## 12. Информация об отложенных налоговых обязательствах

Отложенные налоговые обязательства отсутствуют

## 13. Анализ оценки структуры баланса.

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

В тыс. руб.

	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Валюта баланса	4 239 671	4 682 374
Чистые активы	(90 834)	(346 219)

## 14. Информация о доходах организации

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от реализации товара и от прочих видов деятельности признается по методу начисления и отражается в бухгалтерской отчетности за минусом НДС.

В тыс. руб.

Наименование	Сумма
Доходы от продажи товаров	1 528 842
Прочие доходы (см. ниже п. 16)	953
Проценты к получению	310
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 530 105</b>

## 15. Информация о расходах организации

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по основному виду деятельности и прочие расходы.

В тыс. руб.

Наименование	Сумма
Себестоимость продаж	1 486 518
Коммерческие расходы	298 381
Управленческие расходы	42
Проценты к уплате	0
Прочие расходы	111
Налог на прибыль	438
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 785 490</b>

Общество по итогам работы за 2024 год сработало с убытком в сумме – 255 385 тыс. руб.

### ***16. Информация о налоге на прибыль***

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налогового учета за 2024 год составила – 438 тыс. руб.

### ***17. Информация об использовании нераспределенной прибыли***

В тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2023	(90 844)
Прибыль за 2024 г.	(255 385)
Корректировки реализаций прошлого периода	
<b>Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 (непокрытый убыток)</b>	<b>(346 229)</b>

### ***18. Информация о Государственной помощи***

Общество в 2024 году не получало бюджетных средств в качестве государственной помощи.

### ***19. Информация о Целевом финансировании***

Общество в 2024 году не получало целевого финансирования из бюджета.

### ***20. Информация об объеме использованных энергетических ресурсов***

Энергоресурсы используются только в бытовых целях (освещение офисных помещений) в арендуемых помещениях.

### ***21. Информация о сегменте***

Обществом не составляется сводная бухгалтерская отчетность и в данной пояснительной записке информация по сегментам не раскрывается.

### ***22. Информация о совместной деятельности***

В течение 2024 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

### 23. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны	Должность	Доля	Сделки
1	2	3	4
Кошкадеров А.Н.	Генеральный директор Общества		Генеральным Директором в 2024 году предоставлялись Обществу займы по договорам: <ul style="list-style-type: none"><li>№ 1 от 22.03.24 на 249 тыс. руб.,</li></ul>

По состоянию на 31.12.2024 года, предоставленные займы не погашены.

### 24. Информация о бенефициарах

ФИО	Должность	Доля	Основания для отнесения к Бенефициарным владельцам
Читадзе Р.Л.	участник	100 %	Владеет более 25 % доли.

### 25. Информация об оценочных обязательствах

Обществом в 2024 году не создавался резерв расчета отпусков в связи с тем, в штате компании всего 5 сотрудников, которые были в отпуске в конце 2024 года.

### 26. Условные обязательства

- а) у Общества отсутствуют договора, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, а также договора, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (заведомо убыточные договора). Вся имеющаяся дебиторская и кредиторская задолженность в рамках условий исполнения договоров.
- б) резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации – **не создавалось в виду отсутствия непредвиденных трат и убытков.**
- в) оценочных резервов – не создавалось в виду отсутствия рисков, связанных со снижением стоимости материально-производственных запасов и отсутствием необходимости создания резерва под обесценение финансовых вложений (отсутствие сч. 59).
- г) учитываемых в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н сумм, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах - **нет**

Таким образом у организации не существует обязанностей, которые характеризуются неопределённостью в отношении вероятности выбытия ресурсов для их исполнения либо в отношении суммы, в которой потребуются выбытие ресурсов, а также возможные обязанности предприятия, само существование которых является неопределённым.

### 27. Информация о событиях после отчётной даты

Наличие событий, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность:

Событие	Наличие (Да/Нет)	Оценка последствий, тыс. руб.
объявление дебитора организации банкротом	Нет	
объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате	Нет	
получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения	Нет	
обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.	Нет	
Погашение основным дебитором имеющейся дебиторской задолженности	Основным дебитором по задолженности 1,1 млрд руб. в январе – феврале 2025 г. произведена оплата в размере 400 млн. руб.	

Наличие событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:

Событие	Наличие (Да/Нет)	Оценка последствий, тыс. руб.
принятие решения о реорганизации организации	Нет	
приобретение предприятия как имущественного комплекса	Нет	
реконструкция или планируемая реконструкция	Нет	
принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг	Нет	
крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	Нет	
пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации	Нет	
прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату	Нет	
существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты	Нет	
непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты	Нет	
действия органов государственной власти (национализация и т.п.)	Нет	

## **28. План мероприятий по ликвидации непокрытого убытка**

Для получения прибыли в 2025 году планируется:

- организовать периодический мониторинг влияния внешних и внутренних факторов на результаты бизнеса;
- внедрить полноценную систему антикризисного управления, позволяющую заранее разработать меры управленческого воздействия на кризисные ситуации;
- Оптимизация дебиторской задолженности;
- Реализация товарных запасов организации;

- Привлечение внешних инвестиций для обеспечения долгосрочного финансового равновесия компании. Инвестиции могут быть со стороны частных инвесторов (долгосрочные займы или совместная деятельность);
- Развитие новых, более рентабельных направлений бизнеса, отказ от низкорентабельных направлений;
- Привлечение заемных средств, путем кредитования бизнеса;
- Создание сайта организации для активной деятельности и получения дополнительной прибыли.

### **29. Выплаты исполнительному органу**

В течение отчетного периода Генеральному директору выплачивалось вознаграждение только в рамках трудовых отношений в пределах начисленной заработной платы.

Заработная плата начислена в размере – 262 тыс. руб., удержан НДФЛ – 32 тыс. руб.

Иных выплат (вознаграждений по итогам работы за финансовый год, компенсаций лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг) не производилось.

### **30. Вознаграждение Членам Совета директоров и ревизионной комиссии**

Совет директоров не предусмотрен. Членам ревизионной комиссии вознаграждений, компенсаций и иных выплат не производилось.

### **31. Вознаграждение участнику Общества**

Выплат дивидендов и иных вознаграждений по итогам работы за 2024 финансовый год, компенсаций лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п.) единственному участнику Общества не производилось.

Генеральный директор



(подпись)

Кошкадеров А.Н.