

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

ООО "Дары моря"

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) 1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Пяк Хен Тэ
(расшифровка подписи)

29 марта 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	3 001	-	-	3 001
	5250	за 2023г.	-	4 135	-	(4 135)	-
в том числе:							
Бронирование помещения	5241	за 2024г.	-	3 001	-	-	3 001
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Кондиционер Сплит-система QV-I18CG1/QN-I18UG1/QA-ICP11	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	117	-	(117)	-
Автомобиль легковой седан черный Toyota Camry	5243	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023г.	-	3 989	-	(3 989)	-
Онлайн-касса АТОЛ 1Ф+Фискальный накопитель для кассы "ФН-1.2 исполнение 15-3"	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	-	28	-	(28)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Пяк Хен Тэ
(расшифровка подписи)

29 марта 2025 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Пяк Хен Тэ
(расшифровка подписи)

29 марта 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Пяк Хен Тэ
(расшифровка подписи)

29 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	274 396	(11 663)	72 267	-	(239 922)	-	(37 225)	-	-	-	-	106 741	(8 468)
	5530	за 2023г.	79 603	(1 351)	257 781	-	(62 988)	-	(71 789)	-	-	-	-	274 396	(11 663)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	157 253	(11 663)	61 228	-	(131 445)	-	(37 225)	-	-	-	-	87 036	(8 468)
	5531	за 2023г.	68 113	(1 351)	143 146	-	(54 006)	-	(71 789)	-	-	-	-	157 253	(11 663)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	117 143	-	6 720	-	(108 477)	-	-	-	-	-	-	15 386	-
	5532	за 2023г.	11 480	-	114 635	-	(8 972)	-	-	-	-	-	-	117 143	-
Прочая	5513	за 2024г.	-	-	4 319	-	-	-	-	-	-	-	-	4 319	-
	5533	за 2023г.	10	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	274 396	(11 663)	72 267	-	(239 922)	-	(37 225)	X	-	-	-	106 741	(8 468)
	5520	за 2023г.	79 603	(1 351)	257 781	-	(62 988)	-	(71 789)	X	-	-	-	274 396	(11 663)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	102 422	78 569	274 396	145 590	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	87 036	78 569	157 253	145 590	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	15 387	-	117 143	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	106 500	780 500	-	(887 000)	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	106 500	-	-	-	-	-	-	106 500
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	2 758
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	421 009	181 348	-	(319 850)	-	-	-	-	282 507
	5580	за 2023г.	247 106	303 258	1	(132 114)	-	-	-	-	418 251
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	268 254	72 602	-	(206 638)	-	-	-	-	134 218
	5581	за 2023г.	136 764	185 250	-	(53 760)	-	-	-	-	268 254
авансы полученные	5562	за 2024г.	144 474	88 040	-	(111 100)	-	-	-	-	121 414
	5582	за 2023г.	101 140	117 927	-	(74 594)	-	-	-	-	144 474
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	5 524	20 705	-	-	-	-	-	-	26 228
	5583	за 2023г.	9 202	81	1	(3 760)	-	-	-	-	5 523
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	2 758	-	-	(2 111)	-	-	-	-	647
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	421 009	181 348	-	(319 850)	-	X	-	-	282 507
	5570	за 2023г.	247 106	303 258	1	(132 114)	-	X	-	-	418 251

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Пяк Хен Тэ

(расшифровка подписи)

29 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1 528	668
Расходы на оплату труда	5620	17 799	12 574
Отчисления на социальные нужды	5630	5 465	3 113
Амортизация	5640	866	464
Прочие затраты	5650	407 120	246 945
Итого по элементам	5660	432 778	263 764
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	5 864 281	3 819 381
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 297 059	4 083 145

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Пяк Хен Тэ

(расшифровка подписи)

29 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 191	1 745	(1 506)	(119)	1 311

Руководитель _____
(подпись)

Пяк Хен Тэ
(расшифровка подписи)

29 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	19 405	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Пяк Хен Тэ
(расшифровка подписи)

29 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Пяк Хен Тэ
(расшифровка подписи)

29 марта 2025 г.

РЕШЕНИЕ № 2
единственного участника ООО «Дары Моря»

г. Санкт-Петербург

21 марта 2025 г.

В соответствии с уставом ООО «Дары моря» Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» единственный участник общества Фофанова Нина Анатольевна (Паспорт гражданина РФ серия 05 11 № 932457 выдан ОТДЕЛОМ УФМС РОССИИ ПО ПРИМОРСКОМУ КРАЮ В НАХОДКИНСКОМ ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ дата выдачи 26.01.2012 код подразделения 250-015)

РЕШИЛ:

Утвердить годовую бухгалтерскую отчетность ООО «Дары Моря» за 2024 год.

Единственный учредитель



/Фофанова Н.А.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Дары Моря»
За 2024 год

1. Содержание

1.	Содержание.....	2
2.	Общие сведения.....	4
2.1	Описание Общества.....	4
2.2	Информация о реестродержателе и аудиторе.....	5
2.3	Информация об органах управления.....	5
2.4	Информация об инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.....	5
3.	Основные положения учетной политики.....	6
3.1	Основа составления.....	6
3.2	Основные средства и капитальные вложения.....	7
3.3	Финансовые вложения.....	10
3.4	Материально-производственные запасы.....	11
3.5	Порядок учета расчетов.....	12
3.6	Капитал и резервы.....	12
3.7	Кредиты и займы полученные.....	13
3.8	Расчеты по налогу на прибыль.....	13
3.9	Признание доходов.....	13
3.10	Признание расходов.....	13
3.11	Оценочные обязательства.....	14
3.12	Формирование отчета о движении денежных средств.....	15
3.13	Существенность.....	15
3.14	Изменения в учетной политике на 2024 год по сравнению с 2023 годом.....	15
3.15	Изменения в учетной политике на 2025 год.....	15
4.	Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.....	16
4.1	Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса).....	16
4.2	Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса).....	17
4.3	Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса).....	18
4.4	Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):.....	19
4.5	Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса).....	19
4.6	Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):.....	20
4.7	Распределение прибыли.....	20
4.8	Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса).....	20
4.9	Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса).....	21
4.10	Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса).....	22
4.11	Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса).....	23
5.	Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.....	23
5.1	Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах).....	23
5.2	Состав себестоимости (статья 2120 Отчета о финансовых результатах).....	24
5.3	Состав коммерческих расходов (статья 2210 Отчета о финансовых результатах).....	24
5.4	Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах).....	24
5.5	Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах).....	24
5.6	Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах).....	24
5.7	Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах).....	24
5.8	Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах).....	25
6.	Расчеты со связанными сторонами.....	25
6.1	Перечень связанных сторон.....	25
6.2	Операции со связанными сторонами за отчетный период.....	25

6.3	Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату	26
6.4	Вознаграждения основному управленческому персоналу	26
7	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	26
8	Существующие и потенциальные иски.....	26
9	Информация о прекращение деятельности.....	26
10	Информация о государственной помощи (о бюджетных средствах).....	27
11	Информация об участии в совместной деятельности.....	27
12	Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.	27
13	События после отчетной даты и влияние экономической ситуации, сложившейся в 2024 году	28

2. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Дары моря» (далее – Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Годовая 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. Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом от 01.01.2024 г. № 1

2.1 Описание Общества

Полное фирменное наименование ООО «Дары моря»:

- На русском языке - Общество с ограниченной ответственностью «Дары моря»

Сокращенное наименование ООО «Дары моря»:

- На русском языке – ООО «Дары моря»

Сведения об изменениях в наименовании и организационно-правовой форме организации:

- Текущее наименование введено: 14.10.2009г.

Сведения о государственной регистрации ООО «Дары моря»:

- Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу.

- Основной государственный регистрационный номер: 1097847284325 присвоен Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу дата 14.10.2009 г. Свидетельство серии 78 № 007536981.

Идентификационный номер налогоплательщика ООО «Дары моря»:

- 7805502052

Отраслевая принадлежность ООО «Дары моря»:

По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД):

- 46.38.1. Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов.

Место нахождения, почтовый адрес организации и контактные телефоны:

- Место нахождения: 195273 г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Полюстрово, пр-т Пискаревский, д.131, стр. 1, офис 506.

- Почтовый адрес: 195273, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Полюстрово, пр-т Пискаревский, д.131, стр. 1, офис 506

- Тел.: +7(812) 679-57-07; +7 (991) 029-64-37

- Адрес электронной почты: buh@darmore.ru.

ООО «Дары Моря»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Единственным участником общества является Фофанова Нина Анатольевна, доля в уставном капитале - 100%

Численность персонала организации по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 13 человек (на 31 декабря 2023 года – 10 человек), среднегодовая численность работающих за отчетный период составила – 10 человек.

Основными видами деятельности ООО «Дары моря» в соответствии с Уставом являются:

- 46.38.1 Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов;

Организация не имела в отчетном периоде филиалов и представительств.

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензий (свидетельств):

Общество не имеет лицензий и свидетельств.

2.2 Информация о реестродержателе и аудиторе

Аудитором ООО «Дары моря» является:

- ООО «Аудиторско-консалтинговая группа коллегия аудиторов»:
- Юридический адрес: 690106, Приморский край, г. Владивосток, ул. пр-кт Красного Знамени, 10, оф. 22
- Фактическое место нахождения: 690091, г. Владивосток, ул. Посьетская, 28а, оф.21.
- ОГРН: 1222500026880
- ИНН: 2540272612
- Телефон: 8(423)246-20-62
- Адрес электронной почты: kollegiya_auditorov@mail.ru
- Член Саморегулируемой организации аудиторов СРО «Содружество».

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 12306002286.

Договор на аудиторскую проверку годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 г. между ООО «АКГ Коллегия аудиторов» и ООО «Дары моря» от 18.10.2024 г. № 28-22/067.

2.3 Информация об органах управления

Органами управления и контроля Общества являются:

Высший орган управления – Участник в единственном лице

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем является Фофанова Нина Анатольевна, доля в уставном капитале - 100%.

(раскрытие информации о контролирующих бенефициарных владельцах обязательно для всех организаций в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и письмом Федеральной службы по Финансовому мониторингу от 29 июля 2019 г. N 01-04-05/17015.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, который подчиняется общему собранию участников Общества.

Генеральный директор избирается на 5 лет высшим органом управления Общества.

2.4 В течении отчетного периода функции единоличного исполнительного органа выполнял Пяк Хен Тэ, который осуществлял полномочия на основании Приказ № 1 от 21.10.2021г., Решение единственного участника общества от 21.10.2021.

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем является Фофанова Нина Анатольевна доля которого в уставном капитале составляет 100%.

ИНН 250803831641, дата рождения 25.09.1966 г., паспорт серия 05 11 № 932457, гражданство РФ,

прописан: РОССИЯ, 692911, Приморский край, г Находка, ул Ленинская, д. 10, кв. 21

(раскрытие информации о контролирующих бенефициарах производится в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и письмом Федеральной службы по Финансовому мониторингу от 29 июля 2019 г. N 01-04-05/17015.)

2.5 Информация об инвентаризации имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа генерального директора №1инв-12/2024 от 25.12.24г. проведена инвентаризация материально производственных запасов (материалы, товары на складах), инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей, инвентаризация основных средств.

Представитель ООО «АКГ Коллегия аудиторов» в соответствии с договором на оказание аудиторских услуг № 28-22/067 от 18.10.2024 в качестве наблюдателя включен в состав инвентаризационной комиссии для проведения инвентаризации имущества и обязательств по состоянию на 31.12.2024 на основании приказов № 1/ К от 09.12.2024 г.

Результаты инвентаризации основных средств оформлены инвентаризационной описью № 1 от 31.12.2024 г. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

Результаты инвентаризации материально-производственных запасов и товаров на складах оформлены инвентаризационной описью № 11 от 31.12.2024 г. По результатам инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

Результаты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности оформлены актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами № 3/о от 31.12.2024 г. В результате инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности была выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности.

3. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе учетной политики, основными положениями которой являются следующие:

3.1 Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская

отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии указанными Законом и положениями.

3.2 Основные средства и капитальные вложения

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному (2021 год и т.д.) году. Одновременно проводится корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев, способен приносить экономические выгоды в будущем и его стоимость превышает 100 000 рублей. Если затраты на приобретение (создание) объектов, соответствующих критериям основных средств, не превышают 100 000 рублей за единицу, такие затраты признаются расходами по обычным видам деятельности в периоде их возникновения.

Части основного средства учитываются как самостоятельные инвентарные объекты в случае, если их стоимость и (или) срок их полезного использования отличается от стоимости и (или) срока полезного использования объекта более чем на 20 процентов (в большую или меньшую сторону от этого срока).

Основные средства в учете группируются следующим образом:

- ✓ недвижимость
- ✓ транспортные средства;
- ✓ производственное оборудование;
- ✓ компьютерная и прочая офисная техника;
- ✓ мебель

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств. Срок полезного использования устанавливается как срок до следующего ремонта или обслуживания.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Принятие к учету и списание с баланса основных средств, подлежащих государственной регистрации, производится на момент факта приема-передачи, независимо от даты государственной регистрации.

Срок полезного использования объектов основных средств определяются при их принятии к учету, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, устанавливается комиссией по приемке основных средств, и указывается в Акте (форма ОС-1). Если объект основных средств состоит из нескольких частей, каждая часть учитывается как отдельный объект в том случае, если сроки их полезного использования различаются более чем на 12 месяцев, по отношению к сроку полезного использования собственно объекта.

Изменение срока полезного использования отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения, амортизация за предыдущие периоды не пересчитывается.

Ликвидационную стоимость основного средства устанавливает организация при принятии к учету. Ликвидационная стоимость не амортизируется. Ликвидационная стоимость объекта основных средств может быть равна нулю, если поступления от выбытия объекта основных средств, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия, в конце срока полезного использования не ожидаются, либо ожидаются, но их сумма не является существенной, или ее нельзя определить.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В течение срока полезного использования начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Амортизация начисляется ежемесячно.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления амортизации; срок полезного использования, ликвидационная стоимость.

Сроки полезного использования

Срок полезного использования объекта (СПИ) основных средств определяется Обществом исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя, предполагаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонтов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены в таблице:

	Сроки полезного использования, лет
Недвижимость	5 – 69
Сооружения и передаточные устройства	7 – 31
Производственное оборудование	2 – 61
Транспортные средства	1 – 32
Прочие основные средства	6 – 15

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.), применяется субсчет 01.09 «Выбытие основных средств».

Объекты основных средств для продажи, а также полученные при разборке, ликвидации или извлечены в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, и в отношении полученных материалов принято решение о продаже, пере классифицируются в состав долгосрочных активов к продаже. Оценка долгосрочного актива к продаже производится по балансовой стоимости пере классифицированного внеоборотного актива.

Выявление признаков обесценения основных средств производится на основании данных материально ответственных лиц о морально устаревших или физически испорченных объектах, а также информации о предстоящей продаже основных средств. Суммы обесценения основных средств относятся на расходы по обычным видам деятельности, или учитываются в составе прочих расходов.

Накопленный результат дооценки основных средств, учитываемый обособленно, списывается единовременно на нераспределенную прибыль.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т.ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

На конец каждого отчетного периода, капитальные вложения, которые остались незавершенными на этот момент, проверяются на обесценение.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с учетом требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Права пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». Права пользования представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства».

Стоимость арендованного имущества погашается посредством амортизации, и отражается на субсчете «Амортизация арендованного имущества» к счету 02 «Амортизация основных средств». Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов, рассчитываемых с использованием примененной ставки дисконтирования и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. В качестве ставки дисконтирования,

организация определяет процентную ставку, как ставку, по которой организация привлекла или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Амортизация арендованного имущества начисляется линейным способом.

Для учета операций по аренде используется счет 76.07 «Расчеты 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;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.3 Финансовые вложения

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Финансовыми вложениями Общество признает активы, в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально (п. 20 ПБУ 19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода (п. 22 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

Общество ведет аналитический учет депозитных вкладов в кредитных организациях на счете 55 «Специальные депозитные счета» в разрезе кредитной организации,

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

Остальные виды финансовых вложений отражаются на счете 58 «Финансовые вложения» в разрезе видов финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям Общество признает прочими поступлениями. Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами Общества.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества (оплата услуг банка и/или депозитария, предоставление выписки со счета депо и т.п.), признаются прочими расходами Общества.

Общество рассматривает финансовые вложения как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения признаются как долгосрочные.

Финансовые вложения, числящиеся на момент их образования в составе долгосрочных финансовых вложений, отражаются в бухгалтерской отчетности Общества в составе краткосрочных финансовых вложений, если срок обращения (погашения) вложений не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Причитающиеся на конец отчетного периода к получению проценты по долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям учитываются обособленно и отражаются в бухгалтерском балансе Общества как прочие оборотные активы.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету Общества в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.4 Материально-производственные запасы

В отношении учета материально-производственных запасов применяются нормы ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом МФ РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

1. Запасами для целей бухгалтерского учета считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

2. Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

3. В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (пп. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

4. Фактическую себестоимость поступающих материалов формировать непосредственно на счете 10 «Материалы» без использования счетов:

- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

5. При выбытии материалов их оценка производится организацией по стоимости первых по сроку приобретения (метод ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец

месяца, производится по фактической себестоимости номенклатурных единиц (пп. "а" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019).

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, составленных по форме, утвержденной Обществом.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спец оснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет (п. 8 ФСБУ 5/2019) в случае их продажи;

3.5 Порядок учета расчетов

Дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями считается сомнительной (п. 70 Положения № 34н).

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Обществом, возникшая в связи с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг), в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, не обеспечена залогом, поручительством и иными видами гарантий.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99) Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Обществом принят следующий порядок расчета резерва по сомнительным долгам:

Срок сомнительной задолженности	Сумма дебиторской задолженности, включаемая в Резерв сомнительных долгов
Более 90 календарных дней	100%
От 45 до 90 календарных дней включительно	50%
До 45 дней	Резерв не создается

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10 процентов от выручки за указанный налоговый период (определяемой в соответствии со статьей 249 Налогового Кодекса РФ).

3.6 Капитал и резервы

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

Уставный капитал

Уставный капитал на 31.12.2024г соответствии с Уставом составляет 160 000 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в отчетном периоде и периоде, предшествующем отчетному, не происходило.

Дивиденды к выплате признаются обязательством и уменьшают собственный капитал на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, не начисляются и раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

3.7 Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности. Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов), признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

Проценты, уплаченные по кредитам и займам, привлеченным непосредственно для предварительной оплаты приобретаемых инвестиционных активов, увеличивают первоначальную стоимость указанных активов.

3.8 Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете текущий налог на прибыль, сформированный временными разницами, способными оказывать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Временные разницы определяются исходя из сравнения балансовой стоимости активов и обязательств и их налоговой величиной.

Отраженные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

3.9 Признание доходов

Доходы отражаются по методу начисления, то есть учитывается выручка от продажи товаров услуг независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 года №32н.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Выручка от реализации товаров;

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами. Общество признает доходы по обычным видам деятельности исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического получения денежных средств, и в зависимости от условий договоров.

3.10 Признание расходов

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 6 мая 1999 года №33н.

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

Расходы по обычным видам деятельности включают:

Расходы на аренду объектов основных средств, включая аренду офисных и складских помещений;

Расходы на складское хранение и обработку;

Расходы на оплату труда, включая страховые взносы;

Расходы на доставку товаров покупателям;

Расходы на перемещение товаров между собственными, арендованными складами Общества или складами ответственного хранения;

Транспортные расходы (распределяемые).

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Общество признает расходы в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

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.

Общество признает расходы в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

3.11 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Общество создает резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:

- по оплате отпусков;

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Долгосрочные оценочные обязательства у Общества не возникают.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству) в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

3.12 Формирование отчета о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- ✓ депозиты до востребования;
- ✓ векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 N ПЗ-4/2009.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений (пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011)

Платежи Общества в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением не существенных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций (п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КпР).

3.13 Существенность

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.

Показатель существенности информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности Общества, определен учетной политикой Общества в размере 10%

3.14 Изменения в учетной политике на 2024 год по сравнению с 2023 годом

С 01 января 2024 года вступил в действие новый федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», Изменения к ФСБУ 26/2020 (в ред. приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н) в части капвложений в НМА.

В связи с этим внесены соответствующие изменения в учетную политику Общества на 2024 год.

3.15 Изменения в учетной политике на 2025 год

В связи с введением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в учетной политике утверждены новые формы бухгалтерской отчетности.

С 1 апреля 2025 года будет обязательно применение ФСБУ 28/ 2022 «Инвентаризация». В связи с этим будут утверждены новые формы документов для инвентаризации и добавить их в приложение к учетной политике.

Новый порядок проведения инвентаризации прописан в «Положении о порядке проведения инвентаризации».

4 Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса**4.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)**

Основные средства в эксплуатации

Информация об изменении первоначальной стоимости основных средств и сумм накопленной амортизации по группам основных средств представлена в таблице:

в тыс.руб.

Код строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
	Основные средства	5 902	3 825	154
1150	<i>в том числе:</i>			
	Основные средства в организации	2 901	3 825	154
	Обеспечительный платеж (счет 08.4)	3 001	-	-

По результатам тестирования на обесценение основных средств на конец отчетного периода установлено отсутствие признаков обесценения, в связи с этим резерв по обесценения основных средств в отчетном периоде не создавался.

ООО «Дары Моря»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

4.2. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Структура запасов по состоянию на отчетные даты представлена следующим образом:

в тыс.руб.

Код строки	Наименованиепоказателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1210	Запасы	855 069	722 085	339 967
	<i>в том числе:</i>			
	Товар (счет 41)	850 619	722 085	339 967
	Прочие затраты	4 450	-	-

По результатам проверки запасов на обесценение у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и фактическая себестоимость которых выше их чистой стоимостью продажи поэтому резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался.

Принадлежащие Обществу запасы не обременены залогом.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением товаров для перепродажи на 31.12.2024 составляют 14 832 тыс.руб., (по существенным суммам перечислить наименование контрагентов).

ООО «Дары Моря»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

4.3 Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

в тыс.руб.

Код строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1230	Дебиторская задолженность	98 273	262 732	78 252
	<i>в том числе:</i>			
	Расчеты с поставщиками	15 386	117 143	11 480
	Расчеты с покупателями	87 036	157 253	68 113
	Резерв по сомнительным долгам	(8 468)	(11 663)	(1 351)
	Прочее	4 319	-	-

Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам составили в 2024 году составили 34 029 тыс.руб (в 2023 году: 82 101 тыс.руб.).

ООО «Дары Моря»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах****4.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса):**

Информация о денежных эквивалентах приведена ниже:

в тыс.руб.				
Код строки	Наименование показателя	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г	На 31.12.2022г
1250	Денежные средства	127 605	54 433	19 072
	<i>в том числе:</i>			
	Расчетный счет (сч. 51)	1 200	14 075	19 072
	В том числе Выданное обеспечение (Счет 55.04)	19 405	-	-
	Депозитный счет (55.03)	107 000	40 358	-

В составе денежных эквивалентов отражены краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В 2024 году доход по депозитам, включая проценты по остаткам на банковских счетах, отражен по статье 2320 Отчета о финансовых результатах в сумме 12 776 тыс. руб. (в 2023 году: 2 971 тыс. руб.).

4.5 Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

В состав прочих оборотных активов входят следующие статьи:

в тыс.руб.		
Статья	31.12.2024г	31.12.2023г
Расходы будущих периодов	370	234
Итого:	370	234

ООО «Дары Моря»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

4.6 Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2024 года уставный капитал составляет 160 000 тысяч рублей.

4.7 Распределение прибыли

Прилагаемая бухгалтерская отчетность не отражает распределение прибыли за 2024 год. Такое распределение будет отражено после его утверждения на годовом Общем собрании акционеров Общества. Предлагаемая сумма дивидендов и прочего распределения прибыли не раскрывается в настоящей бухгалтерской отчетности, поскольку на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности Руководство Общества не располагает данной информацией.

В 2024 году Общество распределило и выплатило единственному участнику прибыль в сумме 53 412 тыс. руб., за счет нераспределенной чистой прибыли 2023 года. В 2023 году за счет нераспределенной прибыли Общество распределило и выплатило единственному участнику прибыль в сумме 15 500 тыс. руб.

4.8 Кредиты и займы (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

Информация о задолженности Общества по действующим кредитным договорам и договорам займа представлена в таблице:

в тыс.руб.

Код строки	Наименование кредитора	год		
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4	
1410	Долгосрочные кредиты и займы	0	106 500	
	<i>Долгосрочные кредиты</i>			
	<i>в том числе:</i>			
	ПАО СКБ Приморья "Примсоцбанк", № 1-0119-23-0024/0002 от 25.12.23	-	106 500	-
	ПАО СКБ Приморья "Примсоцбанк", Договор № 1-0119-24-0021/0003 от 26.09.24	-	-	-
	ПАО СКБ Приморья "Примсоцбанк", 1-0119-23-0024/0007 от 22.01.24	-	-	-
	Краткосрочные кредиты и займы	7 534	200 000	24 092
	<i>в том числе:</i>			
1510	Краткосрочные кредиты			

ООО «Дары Моря»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, 7М-G17-SH6 от 29.02.2024	7 534	-	-
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК , N7M-1-7МСКН64U от 27 февраля 2023 г.	-	200 000	-
ООО «КАССИЯ», Договор № 4 от 01.09.2022г. (займ)	-	-	24 092

По состоянию на 31 декабря 2024 года суммы открытых, но не использованных кредитных линий (в том числе овердрафтов) составляют 7 534 тыс.руб. (на 31 декабря 2023 года: 200 000 тыс.руб.). Период доступности средств не истек. Общество планирует использовать их в будущие периоды. Периоды использования, установленные договорами на предоставление кредитных линий и овердрафтов, истекают в 2025-2026 годах.

Сумма уплаченных процентов составила в 2024 году 17 127 тыс.руб. (в 2023 году: 529 тыс.руб.).

Сумма начисленных в 2024 году процентов по кредитам и займам составила 17 127 (в 2023 году: 529 тыс.руб.).

4.9 Отложенные налоговые активы и обязательства (статьи 1180 и 1420 Бухгалтерского баланса)

в тыс.руб.

Вид отложенного налога	31.12.2024г	31.12.2023г
Сумма отложенного налогового актива (ОНА)	196	551
Сумма отложенного налогового актива (ОНО)	597	725
Сумма постоянного налогового обязательства (ПНО)	-	-

В 2024 году сумма отложенных налоговых активов, рассчитанная на конец отчетного периода, в размере 196 тыс. руб. отражена по строке 1180 Бухгалтерского баланса. Сумма отложенных налоговых обязательств в размере 597 тыс. руб. отражена по строке 1420 Бухгалтерского баланса.

ООО «Дары Моря»**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах****4.10 Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)**

Структура и движение кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 представлена в Таблице № 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о величине кредиторской задолженности, которая отражена в бухгалтерской отчетности Общества за проверяемый период, представлена в таблице:

в тыс.руб.

Код строки	Наименование показателя	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г
1	2	3	4
1520	Кредиторская задолженность – всего, в том числе:	282 507	418 251
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	134 218	268 254
	Расчеты с покупателями и заказчиками	133 555	158 921
	Расчеты по налогам и взносам	26 228	5 523
	76 АВ « НДС по авансам и предоплате »	(12 141)	(14 447)
	76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"	647	-

4.11 Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

В составе оценочных обязательств отражены резервы предстоящих расходов по текущим обязательствам Общества, которые будут использованы в течение следующего отчетного периода и включают в себя:

тыс.руб.

Код строки	Наименование	31.12.2024г	31.12.2023г	31.12.2022г
1540	Оценочные обязательства	1 311	1 191	652
	<i>В том числе:</i>			
	Отпускные	1 017	922	538
	Страховые взносы	294	269	114

Резерв предстоящих расходов по текущим расчетам с работниками Общества включает в себя резерв по неиспользованным отпускам и резерв под выплату вознаграждений по итогам года.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах**5.1 Доходы по обычным видам деятельности** (статья 2110 Отчета о финансовых результатах).

в тыс.руб.

Код строки	Наименование показателя	2024 г	2023 г
1	2	3	4
2110	Выручка от реализации - в том числе:	6 944 030	4 342 568
	Продажа покупных товаров	6 944 030	4 342 568

Расходы по обычным видам деятельности**5.2 Состав себестоимости** (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице:

в тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	2024 г	2023 г
1	2	3	4
2120	Себестоимость продаж	(5 864 280)	(3 819 381)

5.3 Состав коммерческих расходов (статья 2210 Отчета о финансовых результатах) за 2024 год – 381 813 тыс. руб. (за 2023 г. - 263 765 тыс. руб.)

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице:

в тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	2024 г	2023 г
1	2	3	4
2210	Коммерческие расходы	(381 813)	(263 765)

5.4 Состав управленческих расходов (статья 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице:

в тыс. руб.

Код строки	Наименование показателя	2024 г	2023 г
1	2	3	4
2220	Управленческие расходы	(50 966)	-

5.5 Прочие доходы и расходы (статьи 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)**5.6 Состав прочих доходов (статья 2340 Отчета о финансовых результатах)**

в тыс.руб.

Код строки	Наименование показателя	2024 г	2023 г
1	2	3	4
2340	Прочие доходы	37 561	77 079
	<i>в том числе:</i>		
	Восстановлен Резерв по сомнительным долгам	37 224	71 779
	прочие	337	5 300

5.7 Состав прочих расходов (Статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

в тыс.руб.

Код строки	Наименование показателя	2024 г	2023 г
1	2		
2350	Прочие расходы	(35 425)	(90 429)
	<i>в том числе:</i>		
	Услуги банка	(985)	(1 030)
	Резерв по сомнительным долгам	(34 029)	(82 101)
	Прочие	(411)	(7 298)

5.8 Расходы по налогу на прибыль (статьи 2410, 2421, 2430, 2450, 2460 Отчета о финансовых результатах)

Величина отложенных налоговых активов и обязательств, а также постоянных налоговых активов и обязательств, отраженных в бухгалтерском балансе Общества и в Отчете о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2024 г., представляет собой:

Код строки	Наименование показателя	тыс. руб.	
		31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Бухгалтерский баланс			
1180	Отложенные налоговые активы	196	551
1420	Отложенные налоговые обязательства	597	725
Отчет о финансовых результатах			
2410	Налог на прибыль, в том числе:	(129 051)	(49 225)
2411	Текущий налог на прибыль	(128 651)	(49 052)
2412	Отложенный налог на прибыль	(227)	(173)

Код строки	Наименование показателя	Сумма	
		31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
2460	Прочее	114	-

В 2024 и 2023 годах Общество применяло ставку по налогу на прибыль 20% и использовало право на применение инвестиционного налогового вычета в соответствии с Законом Приморского края от 19.12.2013 N 330-КЗ «Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в краевой бюджет, для отдельных категорий организаций».

6. Расчеты со связанными сторонами**6.1 Перечень связанных сторон**

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Фофанова Нина Анатольевна	Единственный участник Общества -100%

6.2 Операции со связанными сторонами за отчетный период

Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Дивиденды в 2024 и в 2023

- Сумма начисленных дивидендов 2024 г. 53 411 765 руб.
- Сумма начисленных дивидендов 2023 г. 15 500 000 руб.

6.3 Состояние расчетов со связанными сторонами на отчетную дату

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами отсутствует.

6.4 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Затраты Общества по оплате услуг основного управленческого персонала:

Генеральный директор, Пяк Хен Тэ (с 21.10.2021 г.)

включают в себя:

	тыс.руб.	
Наименование статьи	2024	2023
Краткосрочные вознаграждения, всего	3 439	2 815
в том числе:		
по оплате труда	2 524	2 281
компенсационные выплаты		
по оплате ежегодного отпуска	212	93
налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	703	441

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу за 2024, 2023 год отсутствуют.

7. Информация о крупных сделках

В 2024 году Организация заключила крупную сделку на сумму 97 027 тыс.руб. по Договору участия в долевом строительстве №ОБ23-КМ/12-12.О.02 от 31.10.2024г. на приобретение недвижимого имущества.

8. Существующие и потенциальные иски

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не является участником существенных неразрешенных судебных разбирательств, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности Общества.

9. Информация о прекращении деятельности.

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год решений о прекращении вида деятельности, ликвидации, либо реорганизации Обществом не принималось.

10. Информация о государственной помощи (о бюджетных средствах)

Информация о государственной помощи раскрывается в соответствии с ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи", утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н (ред. от 04.12.2018).

В отчетном периоде государственная помощь (бюджетные средства) не привлекались, не использовались.

11. Информация об участии в совместной деятельности

Информация об участии в совместной деятельности раскрывается в соответствии с ПБУ 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности", утвержденное Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (ред. от 18.09.2006).

Общество в отчетном периоде в совместной деятельности не участвовало.

12. Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности осуществляется согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н.

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 организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;

3) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Существенные исправления в бухгалтерском учете, которые могли бы существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность отсутствуют.

Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

Изменения сравнительного баланса на 31 декабря 2023 года в отчетности за 2024 год по сравнению с данными баланса на 31 декабря 2023 года, отраженными в отчетности за 2024 год, приведены в следующей таблице:

Код строки	Сумма по строке баланса на 31.12.2023 в отчетности за 2024 год	Сумма по строке баланса на 31.12.2023 в отчетности за 2023 год	Отклонение	Комментарии
1240	-	40 358	(40 358)	Отражение краткосрочных депозитов. Депозиты до востребования относят к денежным эквивалентам (п. 5 ПБУ 23/2011). Поэтому такие депозиты отражают по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

13. События после отчетной даты и влияние экономической ситуации, сложившейся в 2024 году.

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность аудируемых лиц продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и осуществления аудита бухгалтерской отчетности.

Введение и последующее усиление санкций продолжает сказываться на увеличении экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и увеличении волатильности на рынках капитала, изменчивости курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Значительно возросли обычные риски хозяйственной деятельности организаций, а также возникли новые риски. Это должно быть принято во внимание на всех этапах деятельности организации и осуществления составления бухгалтерской отчетности: при планировании производственно-хозяйственной деятельности, рассмотрении ошибок и недобросовестных действий, анализе состояния внутреннего контроля, в отношении применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечёт значительной неопределённости в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчётности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

С 1 января 2025 года ставка налога на прибыль увеличена с 20% до 25%. Изменение ставки налога на прибыль учтено при оценке отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024г.

По состоянию на 31.12.2024 был проведен пересчет отложенных временных разниц в связи с увеличением ставки по налогу на прибыль с 20 % до 25% с 01.01.2025 г. на основании внесенных изменений в статью 284 НК РФ Законом № 176-ФЗ, (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ). Сумма данного пересчета отражена по строке 2460 в сумме 114 тыс. руб.

Генеральный директор _____ Пяк Хен Тэ

«__» _____ 2025 г.