ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «РАВАК РУС» за 2024 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РАВАК РУС» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показаны в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «РАВАК РУС».

Сокращенное наименование Общества: ООО «РАВАК РУС».

Адрес места нахождения Общества: г.Санкт-Петербург, ул.Будапештская, д.11, лит В, пом.4Н, оф.15.

ОГРН: 1197847163491
ИНН: 7816698270

Уставный капитал Общества 100000 (сто тысяч) рублей.

Изменения и дополнения в устав Общества в 2024 году не вносились.

Сведения об обособленных подразделениях Общества:

1. Обособленное подразделение г.Москва (находится по адресу: г.Москва, проспект Мира, д.102, стр.1А);
2. Обособленное подразделение Склад ООО «РАВАК РУС» (находится по адресу: г.Москва, г.Зеленоград, 687-й проектируемый проезд, д.15).

Сведения об участниках Общества по состоянию на конец отчетного года:

Наименование	Размер доли в уставном капитале
RAVAK A.S. (Чехия)	70%
Исаев Владимир Викторович (гражданин РФ)	30%

В правление в 2024 году входили следующие лица:

Генеральный директор Общества: Исаев Игорь Викторович

Главный бухгалтер Общества: Голубева Галина Николаевна

Аудитор Общества: ООО Аудиторская компания «ГРАНД».

Среднесписочная численность работающих в Обществе: 48**.**

Основные виды деятельности Общества в 2024 году: оптовая торговля**.**

II. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

2.1. Связанные стороны (в т.ч. бенефициарный владелец)

Для целей настоящей годовой бухгалтерской отчётности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по состоянию на 31 декабря 2024 г. были выделены следующие связанные стороны:

Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	**Основание, в силу которого сторона признается связанной**
ООО «ФОРУС» Учредитель: (гражданин РФ) Исаев Игорь Викторович	Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом (имеет в силу своего участия 100% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал Общества)

2.2. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами представлены в таблицах (без НДС):

Связанная сторона	**Вид операции**	**Реализация товаров, работ, услуг связанным сторонам**		**Приобретение товаров, работ, услуг у связанных сторон**	
		2024 г	**2023 г.**	**2024 г**	**2023 г.**
ООО «ФОРУС»	Оказание услуг	156,0	-	9.074,1	4.320,0

Операции со связанными сторонами производились на обычных коммерческих условиях, денежными средствами.

Дивиденды от связанных сторон в 2024 и в 2023 годах не получались.

Состояние расчетов со связанными сторонами представлено в таблице:

Связанная сторона	**Дебиторская задолженность**			**Кредиторская задолженность**		
	31.12.24	**31.12.23**	**31.12.22**	**31.12.24**	**31.12.23**	**31.12.22**
Краткосрочная задолженность						
ООО ФОРУС»	2.581,7	-	-	3.119,0	737,9	697,9

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами. По расчетам со связанными сторонами резервы по сомнительным долгам не формировались.

Существенные денежные потоки со связанными сторонами представлены в таблице:

Связанная сторона	**За 2024 г**		**За 2023 г**	
	Поступления	**Платежи**	**Поступления**	**Платежи**
Денежные потоки от текущих операций				
ООО «ФОРУС»	-	6.537,0	-	4.280,0
Денежные потоки от инвестиционных операций				
ООО «ФОРУС»	-	2.581,7	-	1.500,0

2.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены: генеральный директор.

Затраты Общества по краткосрочным выплатам основному управленческому персоналу (оплата труда, отпускные и т.п. платежи) в **2024 году составили 3085 тыс. руб., в 2023 году - 3088 тыс. руб.** Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

III. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учёт и оценка нематериальных активов

С 2024 года Общество применяло ФСБУ 14/2023 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Общество не переоценивает нематериальные активы в связи с отсутствием активного рынка. Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

Учёт и оценка основных средств

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу. Актив, стоимостью ниже установленного лимита, не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Инвестиционная недвижимость и иные основные средства, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, отражается в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за

месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Капитальные вложения по их завершении переклассифицируются во внеоборотные активы в тот момент, когда объект готов к эксплуатации и находится в том месте и в том состоянии, в котором организация намерена его использовать.

Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Запасы (кроме незавершенного производства и готовой продукции) признаются по фактической себестоимости, включающей фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в надлежащее состояние и перемещение в место потребления, продажи или использования.

При отпуске товаров покупателю, списании запасов, ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости, определяемой исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Затраты на приобретение (создание) запасов для управленческих нужд признаются в расходах периода, в котором эти затраты понесены.

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

Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся открытые в кредитных организациях депозиты, выдаваемые по требованию, и /или со сроком погашения 3 месяца и менее, предоставленные сторонним лицам займы, возврат которых предусмотрен по первому требованию Общества.

Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам не создаётся по долгам, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом при

условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачёт в одностороннем порядке.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии до 1 года на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации товаров, работ, услуг, указанных в разделе 1 настоящих Пояснений. Все остальные доходы считаются прочими.

Выручка от продажи продукции, товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции, товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом НДС и скидок, предоставленных покупателям.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами – по продажной стоимости обмениваемого имущества по аналогичным сделкам.

Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, расходы на приобретение товаров, относящиеся к проданным товарам, и расходы, связанные с оказанием услуг, и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы, расходы на продажу (коммерческие расходы) списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи».

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, агентское вознаграждение, оплата труда и социальные отчисления работников участка погрузки, расходы на рекламу и другие расходы в части относящейся к сбытовым, логистическим подразделениям и их сотрудникам.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров, в том числе: оплата услуг банка, курсовые разницы, расходы по штрафа и тому подобное.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка и способ дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами. Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовом результате.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

- участие Организации в судебном разбирательстве, если есть основания считать, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и она может обоснованно оценить сумму возмещения, которую ей придется заплатить истцу;

- участие Организации в судебном споре, по итогам которого вероятна выплата штрафа, пени, неустойки за нарушение налогового законодательства.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска всех работников по состоянию на отчетную дату и среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом страховых взносов).

Резерв по незавершенным судебным разбирательствам, в которых Общество выступает ответчиком, создается в тех случаях, когда по оценке Общества, вероятность исхода судебных дел, определяется как «высокая». При вероятности исхода судебных дел, оцененной как «низкая», «средняя» резерв не создается.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях. Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Способ определения величины текущего налога на прибыль - на основании данных бухгалтерского учета.

Налоговая стоимость актива определяется как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Временные разницы по состоянию на отчетную дату определяются как разницы между балансовой стоимостью активов (обязательств) и их стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного года.

В 2024 и 2023 годах применялась ставка налога на прибыль в размере 20%.

Отражение денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представлены свернуто.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

• поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (Общество выступает в качестве комиссионера);

• платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений, отличающихся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

• суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валюто-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «прочие поступления» и «прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Существенность ошибок

Существенной считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

IV. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

В учетную политику на 2024 были внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 14/2023 «Нематериальные активы», утвержденные Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

4.2. Изменения учетной политики на следующий отчетный период

В учетную политику Общества на 2025 год внесены не вносились.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

Наличие и движение нематериальных активов отражено в табличных Пояснениях 1.1-1.5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом не приобретались нематериальные активы за неденежные средства. По состоянию на 31 декабря 2024 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в Обществе отсутствуют (на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. также отсутствуют).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам нематериальных активов:

Нематериальные активы	**Сроки полезного использования (месяцев)**
Патенты	54
Лицензия на право использования товарного знака	60

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не менялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом, т.к. Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

5.2. Основные средства

Наличие и движение видов основных средств отражено в табличных Пояснениях 2.1, 2.3, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2024 году обществом были приобретены транспортные средства, бывшие в эксплуатации, для осуществления перевозок товара.

Лимит стоимости основных средств: 100 тыс. руб. Суммы фактических затрат на приобретение (создание) основных средств в пределах этого лимита, признанные расходами отчетного периода: 226 тыс. руб.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, в учете Общества на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

Информация о балансовой стоимости отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости представлена в таблице:

Балансовая стоимость:	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	3,192	4,299

Балансовая стоимость на 31.12.2024:

- основных средств, предоставленных за плату во временное пользование: 3,729 тыс. руб.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число месяцев)**
Машины и оборудование	37
Транспортные средства	36
Прочие	25

На 31 декабря 2023 г проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств: существенных изменений условий использования объектов основных средств не выявлено, необходимость в изменении элементов амортизации отсутствует.

5.3. Финансовые вложения

Информация о наличии, движении, корректировках оценки долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений отражена в табличных Пояснениях 3.1, 3.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024 числятся депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев в АО «АЛЬФА-БАНК».

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость. У Общества отсутствуют финансовые вложения, обремененные залогом либо переданные другим организациям или лицам (кроме продажи).

5.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов отражена в табличных Пояснениях 4.1, 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в Обществе не было запасов, находящихся в пути или переданных в залог. Изменений способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

По состоянию на 31.12.2024 г. не выявлено признаков обесценения запасов. Резервы под снижение стоимости запасов не создавались.

5.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в табличных Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2024 год не произошло.

По состоянию на 31.12.2024 создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности ИН Хабибулин М.Р. в сумме 405,8 тыс.руб., ИП Садовникова А.С. в сумме 212,5 тыс.руб. (по договорам поставки товара).

Изменение величины резерва по сомнительным долгам отражено в табличном Пояснении 5.1.

5.6. Прочие оборотные активы

Состав прочих оборотных активов Общества представлен в таблице:

Прочие оборотные активы	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**	**на 31.12.2022**
Расходы будущих периодов, период списания которых не превышает 12 месяцев, в т.ч :			
расходы на лицензии	55,7	0,8	56,1
расходы на страхование	77,2	50,3	203,4
расходы на программы	260,0	230,4	326,6
Итого оборотные активы:	**392,9**	**281,5**	**586,1**

5.7. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже в 2024 г. отсутствуют.

5.8. Капитал и резервы.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал составляет 100 тыс. руб. (на 31.12.2023 и на 31.12.2022 тот же) и является полностью оплаченным всеми участниками.

В 2024 году начисления и выплаты дивидендов не производилось. В 2023 году протоколом от 17.01.2023 № 2 начислены дивиденды в сумме 75.600 тыс.руб.

5.9. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в табличных Пояснениях 5.3, 5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенных изменений в составе кредиторской задолженности Общества не произошло.

Вся краткосрочная и долгосрочная задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами, а также срокам расчетов с бюджетом.

5.10. Информация об объектах аренды

Учет у арендатора

Общество является арендатором по договору аренды (субаренды): арендует офисное помещение и складское помещение.

Общество использовало право неприменения стандарта, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018 в отношении договоров краткосрочной аренды офисного и складского помещения.

5.11. Налоги

За 2024 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 39.232 тыс. руб. (за 2023 год 45.565 тыс. руб., за 2022 год 30.752 тыс. руб.).

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2024 год составила 56.660 тыс. руб. (за 2023 год 50.826 тыс. руб., за 2022 год 70.463 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 11.332 тыс. руб. (за 2023 год 10.165 тыс. руб., за 2022 год 14.093 тыс. руб.).

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности. На расходы отнесены следующие налоги и сборы:

Налог, сбор	**Начислен налог или сбор**	
	2024	**2023**
Транспортный налог	32,1	26,6

5.12. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Информация о формировании отложенного налога, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, приведена в таблице:

Вид аналитики	**Признание отложенного налогового актива** с +	**Погашение отложенного налогового актива** с-	**Признание отложенного налогового обязательства** с-	**Погашение отложенного налогового обязательства** с+	**Итого** Сумма
Основные средства	81,0	(180,7)	-	47,6	**(52,1)**
Резервы сомнительных долгов	2.494,0	(2.554,6)	-	23,9	**(84,5)**

5.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2023 год представлена в таблице:

Виды доходов по обычным видам деятельности	**2024**	**2023**
Продажа приобретенных товаров	599,207	802,854
Вознаграждение маркетплейсов	2,257	1,728
Итого	**601,464**	**804,582**

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2023 год по статьям затрат представлена в таблице:

Виды расходов по обычным видам деятельности	**2024**	**2023**
Себестоимость проданных товаров	309.979,4	477.063,6

Выручка по договорам, предусматривающим предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, отражена в сумме за вычетом скидки.

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

5.14. Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления

Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления в 2024, 2023, 2022 годах не заключались.

5.15. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2024 год представлена в таблице:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/ прочие расходы	**2024**		**2023**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Отклонения курс покупки валюты от официального курса	-	-	-	2.134
Резерв сомнительных долгов	13.005	-	140.052	131.132
Покупка иностранной валюты	-	-	199	-
Курсовые разницы	-	-	2.137	43
Услуги банков	-	288	-	364
Реализация основных средств	156	110		
Прочие доходы/расходы	5.800	41.303	2.778	11.306
Итого прочие доходы/расходы	**18.961**	**41.701**	**145.167**	**144.979**

Следующие виды прочих доходов отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам:

- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы от ликвидации (без учета остаточной стоимости) основных средств;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально - производственных запасов (за исключением готовой продукции и товаров);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования.

5.15.1. Выданные обеспечения и обязательства

На 31.12.2024 у Общества нет выданных обеспечений под собственные обязательства.

Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 ГК РФ залогом.

5.16. Оценочные обязательства

Информация по оценочным обязательствам приведена в табличном Пояснении 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценить влияние изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не представляется возможным.

5.17. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В 2024 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена 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. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. В 2024 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов, повышению ключевой ставки Банка России, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Данная экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. На текущий момент Общество продолжает работать в стандартном режиме. Основные закупки материалов, услуг осуществляются на внутреннем рынке. Тем не менее, будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и

текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Однако руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общества применен принцип непрерывности деятельности. Значение показателя стоимости чистых активов не отражает наступления критического финансового состояния Общества, создающего угрозу нарушения прав и законных интересов других лиц, не носит неустранимого характера и может быть исправлено в ходе дальнейшего осуществления хозяйственной деятельности.

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Общество в течение длительного периода времени имеет опыт выгодных операций и свободный доступ к финансовым ресурсам, является стабильно действующим предприятием, соблюдает обязательства, представляет в налоговые органы бухгалтерскую и налоговую отчетность, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации своевременно и в полном объеме уплачивает налоги и сборы, не имеет задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда.

Общество принимает все возможные меры по приведению стоимости чистых активов в соответствие с законодательством РФ, в том числе путем жесткого бюджетирования расходов, контроля над исполнением бюджета, укрепления платежной дисциплины, активного использования системы мониторинга рынка услуг, совершенствования системы ценообразования.

5.18. Реорганизация Общества

Решение по реорганизации в 2024 году Обществом не принималось.

5.19. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.20. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

5.21. Исправление ошибок.

В 2024 г. Обществом не выявлено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах. Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2023 г. Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих отчета о финансовых результатах за 2023 г. Изменения во вступительных и сравнительных показателях отсутствуют.

5.22. Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

Наименование	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Средства на расчётных счетах	345,8	1.280,8	4.040,3
Средства на валютных счетах	1,5	1,4	203,5
Средства в кассе	-	-	-
Средства в пути	2.581,7	-	-
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	4.700,0	16.000,0	43.000,0
Итого денежные средства и денежные эквиваленты:	**7.629,0**	**17.282,0**	**47.243,8**

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах, в пользу организации не открывались.

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления и прочие платежи денежных потоков, представлена в таблице:

Наименование показателя	**2024**	**2023**
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119):	24.136	69.695
Проценты полученные по депозитам	79	100
Итого прочие поступления по текущей деятельности	**24.215**	**69.795**
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129):	**(70.646)**	**(38.850)**
Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС		
	(70.646)	**(38.850)**
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**(70.646)**	**(38.850)**
Прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4219):	**-**	**43.000**
Итого прочие поступления по инвестиционной деятельности	**-**	**43.000**
Прочие платежи по инвестиционной деятельности (строка 4229):	**(2.570)**	**(16.000)**
Итого прочие платежи по инвестиционной деятельности	**(2.570)**	**(16.000)**
Прочие поступления по финансовой деятельности (строка 4319):	**20.000**	**-**
Итого прочие поступления по финансовой деятельности	**20.000**	**-**
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329):	**(5.616)**	**(30.407)**
Арендные платежи в части погашения основной суммы обязательства по аренде	**(160)**	**-**
Итого прочие платежи по финансовой деятельности	**(5.616)**	**(30.407)**

Общество в 2024 году не привлекало дополнительные денежные средства, в том числе:
- не открывало и не использовало кредитные линии;
- не привлекало банковского кредитования, в том числе на условиях овердрафта.

5.23. Информация о событиях после отчетной даты

Годовые дивиденды (распределение чистой прибыли) по результатам деятельности Общества за отчетный год не объявлялись. Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

На момент подписания бухгалтерской отчетности каких-либо иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и информация о которых подлежала бы раскрытию или требующих корректировок показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7 /98 «События после отчетной даты», нет.

5. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

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

Основные страновые риски Общества связаны с макроэкономической нестабильностью России, обострением геополитической обстановки, введением новых международных санкций, ростом инфляции. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе

Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной хозяйственной деятельностью. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности контрагентов и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Общество оценивает кредитные риски как умеренные.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Общество подвержено воздействию валютного риска, так как работает с товаром, импортируемым из стран дальнего зарубежья.

Значительность влияния на операции Общества СВО и ее последствия в большой степени зависит от продолжительности и распространенности ее влияния на мировую и российскую экономику. Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпринимает меры для его снижения.

Генеральный директор Исаев И.В.

19.03.2025