Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «МИТ-ТРЕЙД» за 2024 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МИТ-ТРЕЙД» (ООО «МИТ-ТРЕЙД»)
Адрес: 142502, Московская область, город Павловский Посад. Улица Орджоникидзе, дом 14, комната 43
ОГРН – 1165035050300
ИНН – 5035028380

1.2. Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

По состоянию на 31.12.2024г. и дату составления бухгалтерской отчетности единственным участником Общества и бенефициаром Общества является Ушнурцева Ксения Владиславовна (место рождения- город Электросталь Московской области) - доля в уставном капитале составляет 100%.

1.3. Исполнительный орган Общества - директор – Ушнурцева Ксения Владиславовна.

1.4. Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
- за 2024 год - 72 человека;
- за 2023 год – 71 человек.

1.5. Основной вид деятельности Общества в 2024 году:
- оптовая торговля продуктами из мяса и мяса птицы (ОКВЭД 46.32.2)

1.6. У Общества отсутствуют обособленные подразделения.

У Общества отсутствуют лицензии.

Общество не является членом саморегулируемых организаций.

2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность ООО «МИТ-ТРЕЙД» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н, по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком РФ на дату совершения операции.

Выраженные в иностранной валюте средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов Центрального банка РФ, действовавших на отчетную дату.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н, стоимостью не менее 100 000 рублей за единицу.

Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. Учет амортизации нематериальных активов ведется на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Срок полезного использования устанавливается по каждому объекту нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешений (лицензий) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду.

При принятии объекта нематериальных активов к учету определяется его ликвидационная стоимость.

Элементы амортизации (срок полезного использования, способ амортизации, ликвидационная стоимость) подлежат ежегодной проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.5. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020г. №204н, стоимостью не менее 100 000 рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание активов, удовлетворяющих условиям признания их в качестве основных средств, стоимость которых не превышает установленный лимит (несущественные активы), признаются расходами того периода, в котором они понесены. В целях

обеспечения надлежащего контроля наличия и движения несущественных активов они учитываются на забалансовом счете МЦ.04 по стоимости их приобретения.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Объекты основных средств классифицируются по видам и группам:

- Недвижимость
- Средства транспортные
- Машины и оборудование
- Инвентарь производственный и хозяйственный
- Другие

В бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, в том числе и инвестиционная недвижимость. Переоценка основных средств не производится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Учет амортизации основных средств ведется на счете 02 «Амортизация основных средств».

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

При принятии объекта основных средств к учету определяется его ликвидационная стоимость. Ликвидационная стоимость – это величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта, включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия, после вычета предполагаемых затрат на выбытие: причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находится в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Элементы амортизации (срок полезного использования, способ амортизации, ликвидационная стоимость) подлежат ежегодной проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.6. Капитальные вложения

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020г. №204н.

Капитальные вложения проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.7. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные

договоры на предмет соответствия такого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному Приказом Минфина России от 16.10.2018г.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

2.7.1. Учет у арендатора

При получении имущества в аренду на дату предоставления предмета аренды он признается в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки указанным способом, применяется ставка, по которой Общество могло бы получить заем на сопоставимых условиях.

Учет аренды ведется в упрощенном порядке без отражения в бухгалтерском учете права пользования активом и обязательства по аренде, если договором не предусмотрен выкуп имущества и не предполагается передача предмета аренды в субаренду и выполняется хотя бы одно из двух условий:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300000 рублей.

Проценты по арендным обязательствам отражаются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

2.7.2. Учет у арендодателя

При сдаче имущества в аренду объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета

неоперационной (финансовой) аренды в бухгалтерском учете признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду не изменяется.

2.8. Финансовые вложения

Финансовые вложения оцениваются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:
- для вкладов в уставный капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);
- для акций – акция или однородная группа акций в зависимости от характера их приобретения и предполагаемого использования;
- по предоставленным займам – каждый договор (одна сделка), если иное не предусмотрено условиями договора (сделки);
- по депозитным вкладам – вклад по каждому договору;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – каждое приобретенное право требования по конкретному договору уступки требования.

2.9. Запасы

В составе запасов учитываются:
- материалы;
- товары.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Не включаются в стоимость запасов расходы на хранение (подп. «в» п. 18 ФСБУ 5/2019); включается в стоимость запасов оценочное обязательство по демонтажу и утилизации (подп. «г» п. 11 ФСБУ 5/2019).

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы». При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Товары учитывается на счете 41 «Товары». При выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости.

2.10. Учет доходов

Доходом организации, признается увеличение экономических выгод организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручка учитывается в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) дебиторской задолженности. Эта величина определяется исходя из цены, установленной договором, с учетом всех предоставленных согласно договору скидок (накидок) независимо от формы их предоставления.

Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Учет доходов от обычных видов деятельности ведется на счете 90.01 «Выручка».

2.10.2. Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- прочие доходы.

Прочими доходами также считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Учет прочих доходов ведется на счете 91.01 «Прочие доходы».

2.11. Учет расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией продукции, товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы, связанные с продажей товаров (работ, услуг), относятся к коммерческим расходам и учитываются по дебету счета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность». Коммерческие расходы в конце месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

2.12. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, Общество относит к денежным потокам от текущих операций.

2.13. Оценочные резервы и оценочные обязательства

2.13.1. Обществом формируется резерв по сомнительным долгам. 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 резерва по сомнительным долгам.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.13.2. Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работниками на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска работников по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы.

Указанное оценочное обязательство относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.13.3. Общество не создает резерв на ремонт основных средств. Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции (работ и услуг) отчетного периода.

2.13.4. В обществе формируется резерв под обесценение запасов в случае наличия признаков обесценения.

2.14. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. №1144н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Временные разницы определяются по состоянию на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной. Расход (доход) по налогу на прибыль формируется из текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

2.15. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

2.16. Изменения учетной политики

2.15.1. В связи с переходом на применение нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н, и изменениями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020г. №204н, в учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

При переходе на применение ФСБУ 14/2022 выбран альтернативный способ. При этом способе допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

При переходе на применение нового стандарта не возникло необходимости в корректировке данных бухгалтерского учета.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

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

В Обществе отсутствуют основные средства, которые не подлежат амортизации.

В составе доходных вложений в материальные ценности числится автомобиль, переданный в аренду. Данный объект учета аренды классифицирован в качестве объекта учета операционной аренды, поэтому по переданному объекту начисляется амортизация, а арендные платежи признаются в качестве доходов.

Общество на конец 2024 года провело проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверки изменений не было.

На конец 2024 года проведена проверка основных средств на обесценение. Признаков обесценения не выявлено.

3.2. Запасы

Наличие и движение запасов отражено в Пояснениях 4.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2024 году обществом не создавался резерв под обесценение запасов, так как запасы не имели признаков обесценения.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в Пояснениях 5.1-5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом создан резерв по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности, который по состоянию на 31.12.2023г. составлял 1 093 тыс.руб.

В 2024 году за счет созданного резерва была списана безнадежная дебиторская задолженность в сумме 872 тыс.руб. в связи с признанием должника банкротом.

По состоянию на 31.12.2024г. резерв по сомнительным долгам составил 221 тыс.руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности отражено в Пояснениях 5.3-5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Финансовые вложения

Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений отражено в Пояснениях 3.1, 3.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе долгосрочных финансовых вложений числятся выданные процентные займы со сроком погашения свыше 1 года. Сумма начисленных процентов по выданным займам отражена по строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах в размере 10 758 тыс.руб. (за 2023г. – 8 104 тыс.руб).

По состоянию на 31.12.2024г. краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

3.5. Займы (кредиты) полученные

3.5.1. В течение 2024 года был частично погашен полученный в 2023 году кредит от ПАО Сбербанк. Остаток кредитных средств на 31.12.2023г. составлял 28 750 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2024г. – 6 300 тыс.руб.

Сумма затрат по полученному кредиту составила:

- в 2024 году – 3 583 тыс.руб.;
- в 2023 году - 3 809 тыс.руб.

Начисленные проценты по кредиту были учтены в составе прочих расходов и отражены в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

3.5.2. В 2024 году были получены краткосрочные займы от физического лица:
- на сумму 3 000 тыс.руб. по договору процентного денежного займа №6 от 26.03.2024г. со сроком погашения 25.03.2025г.;
- на сумму 3 000 тыс.руб. по договору процентного денежного займа №7 от 03.05.2024г. со сроком погашения 30.04.2025г.;
- на сумму 3 000 тыс.руб. по договору процентного денежного займа №8 от 30.05.2024г. со сроком погашения 30.04.2025г.;
- на сумму 6 000 тыс.руб. по договору процентного денежного займа №9 от 11.07.2024г. со сроком погашения 30.06.2025г.

В течение 2024 года было погашено 8 200 тыс.руб. Остаток заемных средств составил:
- на 31.12.2024г. – 12 400 тыс.руб.;
- на 31.12.2023г. - 5 600 тыс.руб.

Сумма затрат по полученным займам составила:
- за 2024 год – 814 тыс.руб.;
- за 2023 год – 117 тыс.руб.

Начисленные проценты по займам были учтены в составе прочих расходов и отражены в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

3.6. Аренда

В течение 2024 года:

1) были изменены арендные платежи по договору аренды недвижимого имущества с ООО «Темп». В связи с этим были пересчитаны право пользования активом и арендные обязательства. Пересчет произведен с учетом новой ставки дисконтирования в размере 15,75%. Доначисление составило 1 277 тыс.руб.

2) прекращено действие договора аренды нежилых помещений с ООО «ОРСС МО» и заключен новый договор аренды №1/25 от 01.10 2024г.

В связи с этим:
- было списано право пользования активом остаточной стоимостью 271 тыс.руб.;
- определены новые величины права пользования активом и арендного обязательства в размере 1 481 тыс.руб. Ставка дисконтирования составила 18,04%. Установленный срок полезного использования права пользования активом – 15 месяцев.

Начисленные в 2024 году проценты по обязательствам по аренде в размере 381 тыс.руб. отражены в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

В 2024 году Общество не заключало договора аренды в качестве арендодателя.

3.7. Налог на прибыль

В 2024 году применяемая Обществом ставка налога на прибыль составила 20%.

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12.07.2024г. №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ, отдельные законодательные акты РФ и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ» ставка налога на прибыль составит 25%.

При расчете отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки

налога на прибыль, отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс.руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	103 875	87 433
Условный расход по налогу на прибыль	(20 775)	(17 487)
Расход (доход) по налогу на прибыль, в т.ч.	(23 124)	(19 816)
- текущий налог на прибыль	(23 148)	(19 835)
- отложенный налог на прибыль:	24	19
в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	18	19
изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	6	-

3.8. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 6 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом сформировано оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков.

тыс.руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024г.	По состоянию на 31.12.2023г.
Резерв на оплату отпусков, в том числе:	1 603	1 310
- по оплате отпускных	1 291	1 060
- по страховым взносам	311	250

3.9. Доходы и расходы

В 2024 году получена выручка от реализации товаров (работ, услуг) – в составе строки 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах:

тыс.руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Выручка всего, в том числе:	1 007 990	1 010 614
- от реализации товаров (работ, услуг) по основной деятельности	1 007 040	1 009 435
- от сдачи имущества в аренду	950	1 179

В составе прочих расходов (строка 2350 отчета о финансовых результатах) отражены:

тыс.руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прочие расходы всего, в том числе:	14 638	13 477
- услуги банка	1 078	881
- премии, выплаченные покупателям за выполнение условий договоров	931	882
- стоимость списанного товара в связи с потерей товарного вида	12 589	11 327

- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	-	373
- прочие	40	14

4. Сведения о связанных сторонах

тыс.руб.

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер проводимых операций	Оборот за 2024г. (2023г.)	Сумма долга на 31.12.2024г. (31.12.2023г.)
Ушнурцева Ксения Владиславовна	Единственный участник Общества, бенефициар Общества, директор	Оплата труда	797 (661)	0 (0)

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

5. Сведения о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу

Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудовых контрактов.

Вознаграждение основного управленческого персонала составило:

тыс.руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения, включая оплату труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск, начисленные на указанные выплаты налоги и обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, всего	1865	1860
в том числе: - вознаграждения	1 563	1 610
- страховые взносы	302	250
Долгосрочные вознаграждения, всего	0	0

6. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

7. Информация о рисках

В 2024 году на экономическую ситуацию в Российской Федерации оказывал и продолжает оказывать значительное влияние комплекс факторов, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации, в ответ на внешнее санкционное давление, мобилизационные мероприятия.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в

состоянии предвидеть все варианты дальнейшего развития ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты. Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

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

Директор:
К.В.Ушнурцева

25 марта 2025 года

2. Основные средства
2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2024 г.	6957	4638	1481	3254	2982	2254	1277	-	6461	3910
	5210	За 2023 г.	6957	2319	-	-	-	2319	-	-	6957	4638
в том числе: Право пользования активами	5201	За 2024 г.	6957	4638	1481	3254	2982	2254	1277	-	6461	3910
	5211	За 2023 г.	6957	2319	-	-	-	2319	-	-	6957	4638
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 2024 г.	2903	1255	-	-	-	942	-	-	2903	2197
	5230	За 2023 г.	2903	314	-	-	-	941	-	-	2903	1255
в том числе: ОС переданные в аренду	5221	За 2024 г.	2903	1255	-	-	-	942	-	-	2903	2197
	5231	За 2023 г.	2903	314	-	-	-	941	-	-	2903	1255

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 2024 г.	-	-	-	-	-
	5250	За 2023 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

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	706	1648	2589
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	2551	2319	4638
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	-	-	-

Руководитель _____ Ушнурцева Ксения Владиславовна
(подпись) (расшифровка подписи)

18 Марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка			Первона-чальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	За 2024 г.	80622	-	-	12483	-	-	-	68139	-
	5311	За 2023 г.	45397	-	35800	575	-	-	-	80622	-
в том числе: Выданные займы	5302	За 2024 г.	80622	-	-	12483	-	-	-	68139	-
	5312	За 2023 г.	45397	-	35800	575	-	-	-	80622	-
Краткосрочные - всего	5305	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 2024 г.	80622	-	-	12483	-	-	-	68139	-
	5310	За 2023 г.	45397	-	35800	575	-	-	-	80622	-

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	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ **Ушнурцева Ксения Владиславовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

18 Марта 2025 г.

4. Запасы
4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						Выбыло					
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	За 2024 г.	272195	-	919403	844602	-	-	X	346996	-
	5420	За 2023 г.	226412	-	923628	877845	-	-	X	272195	-
в том числе: Товары для перепродажи	5401	За 2024 г.	272109	-	918095	843354	-	-	-	346850	-
	5421	За 2023 г.	226358	-	922379	876628	-	-	-	272109	-
Материалы	5402	За 2024 г.	86	-	1308	1248	-	-	-	146	-
	5422	За 2023 г.	54	-	1249	1217	-	-	-	86	-

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	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

Руководитель _____ **Ушнурцева Ксения Владиславовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

18 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	
					Поступление		Выбыло			Перевод из долго- в кратко-срочную задолженность		
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительными долгам	В результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающие-ся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восста-новление резерва		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2024 г.	26809	-	10758	-	-	-	-	-	37567	-
	5521	За 2023 г.	18705	-	8104	-	-	-	-	-	26809	-
в том числе: Проценты по выданным займам	5502	За 2024 г.	26809	-	10758	-	-	-	-	-	37567	-
	5522	За 2023 г.	18705	-	8104	-	-	-	-	-	26809	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2024 г.	46467	1093	1178887	-	1184587	-	-	-	40767	221
	5530	За 2023 г.	22293	-	1173227	-	1149052	-	-	-	46467	1093
в том числе: Расчеты с покупателями	5511	За 2024 г.	46259	949	1110343	-	1117182	-	-	-	39420	195
	5531	За 2023 г.	20842	-	1113261	-	1087843	-	-	-	46259	949
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	За 2024 г.	63	-	3011	-	3025	-	-	-	49	-
	5532	За 2023 г.	72	-	27247	-	27256	-	-	-	63	-
Расчеты по налогам и сборам	5513	За 2024 г.	1	-	65533	-	64262	-	-	-	1272	-
	5533	За 2023 г.	1215	-	32719	-	33933	-	-	-	1	-
Расчеты с разными деб. и кред.	5514	За 2024 г.	144	144	-	-	118	-	-	-	26	26
	5534	За 2023 г.	164	-	-	-	20	-	-	-	144	144
Итого	5500	За 2024 г.	73276	1093	1189645	-	1184587	-	-	-	78334	221
	5520	За 2023 г.	40998	-	1181331	-	1149052	-	-	-	73276	1093

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	221	-	1093	-	1098	-
в том числе: Расчеты с покупателями	5541	195	-	949	-	952	-
Расчеты с разными деб. и кред.	5542	26	-	144	-	146	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло			
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	За 2023 г.	2568	-	-	2568	-	-	-
в том числе: Обязательства по аренде	5552	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	За 2023 г.	2568	-	-	2568	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2024 г.	67897	1244499	-	1242188	-	-	70208
	5580	За 2023 г.	56513	1241255	-	1229871	-	-	67897
в том числе: Расчеты с поставщиками	5561	За 2024 г.	61705	1060113	-	1058107	-	-	63711
	5581	За 2023 г.	50173	1061325	-	1049793	-	-	61705
Расчеты с покупателями и заказчиками	5562	За 2024 г.	1066	30961	-	31168	-	-	859
	5582	За 2023 г.	1247	18600	-	18781	-	-	1066
Расчеты по налогам и сборам	5563	За 2024 г.	1046	110012	-	110263	-	-	795
	5583	За 2023 г.	816	129681	-	129451	-	-	1046
Расчеты по социальному страхованию	5564	За 2024 г.	524	7419	-	7286	-	-	657
	5584	За 2023 г.	431	5947	-	5854	-	-	524
Расчеты с персоналом	5565	За 2024 г.	934	32134	-	31878	-	-	1190
	5585	За 2023 г.	688	25030	-	24784	-	-	934
Расчеты с разными деб. и кред.	5566	За 2024 г.	54	722	-	724	-	-	52
	5586	За 2023 г.	41	672	-	659	-	-	54
Обязательство по аренде	5567	За 2024 г.	2568	3138	-	2762	-	-	2944
	5587	За 2023 г.	3117	-	-	549	-	-	2568
Итого	5550	За 2024 г.	67897	1244499	-	1242188	-	X	70208
	5570	За 2023 г.	59081	1241255	-	1232439	-	X	67897

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	-	-	-

Руководитель _____ **Ушнурцева Ксения Владиславовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

18 Марта 2025 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	832480	866672
Расходы на оплату труда	5620	29767	23081
Отчисления на социальные нужды	5630	10071	8008
Амортизация	5640	3196	3261
Прочие затраты	5650	40470	36395
Итого по элементам	5660	915984	937416
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	915984	937416

Руководитель _____ Ушнурцева Ксения Владиславовна
(подпись) (расшифровка подписи)

18 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	1310	3189	2896	-	1603
в том числе:						
Резервы по отпускам	5701	1310	3189	2896	-	1603

Руководитель _____ **Ушнурцева Ксения Владиславовна**
(подпись) (расшифровка подписи)

18 Марта 2025 г.