

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Проммаш» (далее также «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Проммаш» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках

Наименование, адрес: Общество с ограниченной ответственностью «Проммаш» (Сокращенно ООО «Проммаш»),

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 109382, г.Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Люблино, ул.Судакова, д.10

ООО «Проммаш» в 2024 году осуществляло деятельность в обособленных структурных подразделениях расположенных по адресам:

1. МО, г.о.Богородский, пгт. Обухово, территория Атлант-Парк, д.4
2. г. Москва, ул. Образцова, д. 14
3. г.Москва, 2-й Вышеславцев пер, д.15

Общество зарегистрировано 06.09.2016г., Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) **1167746834199**

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 9718025424

Основной вид деятельности организации: торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства, код ОКВЭД 46.63;

Среднесписочная численность в 2024 году составляла 132 человек, общий фонд оплаты труда в 2023 году составил 194 906 тыс. руб., в том числе основного управленческого персонала 36 976 т.р.

С 01.02.2019 года по настоящее время Генеральным директором является Новиков Владимир Михайлович, главным бухгалтером Пономарева Анна Александровна.

Уставный капитал Общества составляет 200 тыс. руб. и принадлежит физическим лицам, гражданам РФ: Новикову Владимиру Михайловичу, ИНН 771506841003 доля в размере 70%

Чухонкину Олегу Анатольевичу, ИНН 507303885648 доля в размере 30%

Собственники Общества являются его бенефициарными владельцами.

Общество осуществляет денежные расчеты через рублёвые расчетные счета

-№ 40702810801100013722 АО "АЛЬФА-БАНК"

-№ 40702810822250000694 в ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)

- № 40702810000000221736 АО "Райффайзенбанк"

- № 40702810000030026457, АО "МОСКОМБАНК"

- № 40702810300000002742, АКБ "СЛАВИЯ" (АО)

- № 40702810400000072901 в БАНК ГПБ (АО)

- №40702810412010582482, Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"

- №40702810680310011834, ПАО "АК БАРС" БАНК
- № 40702810700710001485 в АО "ОТП БАНК"
- № 40702810700990001952 в ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК"
- № 40702810800000268951 в ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"
- № 45201810500000003035, ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"

Общество осуществляет денежные расчеты через валютные расчетные счета:

- №40702156200000002742, АКБ "СЛАВИЯ" (АО), CNY
- №40702156200712001485, АО "ОТП БАНК", CNY
- №40702156200990060076, ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК", CNY
- №40702156600710001485, АО "ОТП БАНК", CNY
- №40702156800000006831, АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК", CNY
- №40702156900030026457, АО "МОСКОМБАНК", CNY
- №40702840000710001485, АО "ОТП БАНК", USD
- №40702840600990060076, ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК", USD
- №407028407000000031678, АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК", USD

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется автоматизированным способом с применением компьютерной программы 1С. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту, согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности»

Бухгалтерская отчетность ООО «Проммаш» за 2024 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

События после отчётной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности не произошло.

Риски хозяйственной деятельности

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Из-за роста ключевой ставки произошло существенное повышение процентных ставок банковских кредитов. Правительством РФ установлены ограничения на выход иностранного бизнеса из российских активов. Определен особый порядок совершения сделок с лицами из недружественных стран, а также приняты иные меры, поддерживающих экономическую стабильность в Российской Федерации. Рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

Экономическая среда и нестабильный курс рубля по отношению к иностранной валюте оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие

последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества предпринимает меры для сглаживания последствий текущих событий. Проводится постоянный мониторинг сделок и бизнес-процессов для быстрой ликвидации возможного негативного воздействия на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Общество пересмотрело правила заключения договоров и перешло на систему авансирования большинством покупателей.

Руководство планирует предпринять следующие меры для стабилизации финансового состояния Общества:

- поиск новых поставщиков в КНР;
- новая система расчетов с поставщиками из КНР;
- увеличение доли авансов со стороны покупателей;
- пересмотр прайс-листа на товары в сторону увеличения цен.

Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство оценивает, что описанные факторы и обстоятельства в разделах «Риски хозяйственной деятельности», на деятельность Общества» настоящих пояснений 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.

Общество располагает всеми необходимыми финансовыми и техническими возможностями для продолжения бесперебойной работы и осуществления деятельности.

Руководство, основываясь на рассмотрении финансового положения, текущих планов, прибыльности операций, стабильного спроса на продаваемые Обществом товары, наличии заключенных договоров с покупателями и собственных финансовых ресурсов, уверено, что Общество способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

У Общества отсутствуют обстоятельства, препятствующие допущению непрерывности деятельности - намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Чистые активы составляют 166 911 т.р, что в 834 раза превышает размер уставного капитала.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Общие положения

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности возложен на лиц, подписывающих первичные документы.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты бухгалтерии.

Существенные аспекты учетной политики по бухгалтерскому приведены в ниже:

2. Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более 10 процентов, то ошибка признается существенной.

3. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения

заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

4. Учет основных средств и прав пользования активами

Учёт основных средств с 2023 года ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н). Активы, соответствующие определению основных средств, учитываются в качестве основных средств, если стоимость превышает 100 000 руб. (п. 5 ФСБУ 6/2020);

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление и доставку.

Самостоятельными инвентарными объектами признавать существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Существенными считать затраты, превышающие 10% от стоимости ремонтируемого или обслуживаемого объекта основных средств, но не менее 100 000 руб. (п. 10 ФСБУ 6/2020);

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Аналитический учет амортизации основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется на счете 02 «Амортизация основных средств» по отдельным инвентарным объектам.

5. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Общество признает актив в форме права пользования по фактической стоимости.

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.

Общество производит дисконтирование:

- с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (внереализационных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

Арендованные объекты основных средств, в отношении которых Общество не признает актив в форме права пользования, Общество отражает в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке:

- по рыночной стоимости.

Последующая оценка

После признания актив в форме права пользования учитываются:

- фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по активам в форме права пользования производится:

- линейным способом.

Порядок отражения прав пользования активами (ППА) в бухгалтерском балансе:

ППА, согласно п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п. 47 МСФО (IFRS) 16 «Аренда», отражается по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Принятые в аренду нежилые помещения, используемые Обществом по договорам аренды сроком менее 12 месяцев, к качеству права пользования активом в балансе не отражаются.

6. Учёт нематериальных активов

Условия признания нематериального актива согласно п. 4 ФСБУ 14/2022 предполагают наличие у него одновременно следующих признаков:

- объект не имеет материально-вещественной формы;
- он предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- он предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- актив может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Переход на новый стандарт.

Общество выбрало альтернативный вариант — при этом варианте сравнительные показатели бухгалтерской отчетности не пересчитываются.

Общество установило:

- лимит стоимости для НМА, тот же что и в налоговом учете для их отнесения к амортизируемому имуществу, — 100 тыс. руб.;
- виды и группы, по которым классифицируются НМА;
- способ оценки - после признания НМА в бухучете для каждой группы по первоначальной стоимости;
- момент начала начисления амортизации, а также способ ее начисления для каждой группы НМА: начинать амортизировать объект НМА с даты его признания в бухучете, а прекращать — с момента списания с учета.

Согласно ст. 45 ФСБУ 14/2022 объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, подлежит списанию. Списание объекта нематериальных активов обуславливается, кроме прочего, прекращением использования объекта нематериальных активов вследствие его морального устаревания при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется инвентаризационной комиссией на основании приказа генерального директора.

7. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. №119н.

В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг, а также для управленческих нужд.

В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактически расходов на их приобретение или изготовление.

Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости. Доставка МПЗ учитывается в их стоимости на 10 счете и списывается на затраты в полном объеме.

Учет приобретения (заготовления) материально-производственных запасов организуется непосредственно на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Специальная оснастка и специальная одежда, и специнструмент находящиеся в собственности организации, а также в хозяйственном ведении или оперативном управлении независимо от стоимости и срока полезной службы учитываются на балансовом счете 10. Специальная оснастка и специальная одежда, специнструмент, сроком использования до 12 месяцев принимаются к бухгалтерскому учету и единовременно списываются в затраты по фактической себестоимости в момент передачи в эксплуатацию.

Специальная оснастка и специальная одежда, специнструмент, сроком использования свыше 12 месяцев принимаются к бухгалтерскому учету и погашается линейным способом, исходя из сроков их полезного использования.

8. Учет покупных товаров.

Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001г. N 119н. на счете 41 «Товары».

Товары принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление по фактической себестоимости.

Затраты по доставке товара и по страхованию товара включаются в состав себестоимости проданного товара. Транспортные расходы на доставку товара, связанные с перемещением по складам, учитываются в составе расходов.

Учет товаров ведется в натурально-стоимостном выражении.

При продаже товаров или ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Аналитический учет товаров ведется по наименованиям.

Расходы, связанные с хранением и продажей материальных запасов в организации, учитываются на счете "Расходы на продажу". Расходы на продажу по товарам ежемесячно списываются в полном размере в дебет счета учета продаж.

Расходы, осуществленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов списываются по назначению в соответствующих периодах равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

9. Учет реализации товаров (работ, услуг) иного имущества и прочих доходов

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым и «товарным» кредитам - ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков - в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской, дебиторской и депонентской задолженности - в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;

- иные поступления - по мере их образования (выявления).

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается в разрезе товаров, облагаемых по разным ставкам НДС.

10. Учет коммерческих расходов

Коммерческие расходы, учитываются по дебету счета «44» и по окончании отчетного периода списываются в дебет счета «90» Продажи.

11. Учет расчетов

Учет расчетов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99, «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000, «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01.

ООО «Проммаш» ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов.

ООО «Проммаш» ведет учет расчетов с поставщиками за товар и материалы на счете 60 «Расчеты с поставщиками», с покупателями на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Учет расчетов с прочими поставщиками и заказчиками ведется на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

12. Учет заработной платы

Начисленная зарплата работников предприятия учитывается на балансовом счете 44 статья расходов «Оплата труда».

13. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) НДС и другие косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее по операциям, облагаемым такими налогами. НДС, уплаченный по товарам, работам, услугам, использованных в операциях, не облагаемых НДС, в расчет таких денежных потоков не принимается;

14. Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса 1260 «Прочие оборотные активы».

15. Отражение в бухгалтерском учете сумм штрафных санкций за нарушения законодательства налогах и страховых взносах и сумм доначисленных налогов.

Начисление возможных сумм штрафных санкций по страховым взносам в бухгалтерском учет производится организацией с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы» субконто «причитающиеся налоговые санкции».

16. Изменения оценочных значений

Общество создает резервы на оплату предстоящих отпусков и страховых взносов.

Резерв отпусков создается на отчетную дату

Отчетной датой для формирования резерва является последнее число месяца

17. Определение текущего налога на прибыль

Общество использует следующий способ определения величины текущего налога на прибыль:

На основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

18. Изменения в учетной политике

Изменения в Учетную политику на 2024 год внесены в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (утв. Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 N 86н).

Общество не допускала при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

19. Последствия изменения в учетной политике

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей альтернативным способом.

Основание: пункт 53 ФСБУ 14/2022, пункты 3 и 4 ПБУ 21/2008.

20. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

20.1. Нематериальные активы

На 31.12.2024 г. по строке 1110 отражена остаточная стоимость нематериальных активов на общую сумму 4 233 т.р. (Пояснения табличная часть раздел 1).

20.2. Основные средства

На 31.12.2024 г. по строке 1150 отражена остаточная стоимость основных средств на общую сумму 142 838 т.р. (Пояснения табличная часть раздел 2), в том числе Права пользования активами:

- Складские и офисные помещения МО, р.п.Обухово, территория «Атлант-Парк, д.20 стоимость ППА составила 139 507 р..
- офисное помещение ,г.Москва, 2-й Вышеславцев пер,15. Стоимость ППА составила 3 331 р.

Ставка дисконтирования в 2024 году составляет 20% , за основу взят средний % банковских займов в 2024г.

20.3 Отложенные налоговые активы

На 31.12.2024г. по строке 1180 отражены отложенные налоговые активы в размере 191 911 т.р. включают в себя дебетовое сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы», которая рассчитывается как вычитаемая временная разница, умноженная на ставку налога на прибыль 25%, применяемая в следующем отчетном периоде (с 2025 г).

20.4. Прочие внеоборотные активы

На 31.12.2024г. по строке 1190 отражены прочие внеоборотные активы в размере 3 547 т.р., в том числе декларации и сертификаты соответствия, имеющие долгосрочный характер.

20.5. НДС по приобретенным ценностям

На 31.12.2024 г. по строке 1220 баланса отражен размер НДС, не заявленный к вычету на отчетную дату в размере 113 676 тыс. руб.

20.6 Запасы

Информация о стоимости и движении запасов, отраженных по строке 1210 бухгалтерского баланса, приведена в табличной части Пояснений. Раздел 4 «Запасы».

Стоимость запасов на 31.12.2024 г. составляет 1 611 535 тыс. руб.

20.7 Дебиторская задолженность

Расшифровка наличия и движения дебиторской задолженности приведена в табличной части Пояснений в разделе 5.1 «Дебиторская задолженность».

Строка 1230 баланса на 31.12.2024 г. составляет 406 148 т.р. состоит из следующих показателей:

- 9 401 т.р. расчеты с бюджетом
- 147 196 т.р. расчеты с поставщиками
- 249 551 т.р. расчеты с покупателями

Справочно: по состоянию на 31.12.2024 года в составе прочей краткосрочной дебиторской задолженности отражено согласованное с налоговыми органами положительное сальдо единого налогового счета в сумме 8 626 тыс. руб.

20.8 Финансовые вложения

На конец отчетного периода у Общества финансовые вложения, подлежащих учету и оценке, не числились.

20.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 баланса на 31.12.2024 г. числится остаток денежных средств на рублевых счетах Общества и в кассе в размере 25 813 тыс. руб., в том числе:

- остаток наличных денежных средств в кассе Общества, учитываемых на счете 50 «Касса» составил 22 т.р.;
- остаток денежных средств на расчетных рублевых счетах, учитываемых на счете 51 «Расчетные счета» составил 24 161 т.р.;
- остаток денежных средств на расчетных рублевых счетах, учитываемых на счете 52 «Расчетные счета» составил 1 622 т.р.;
- остаток денежных средств на расчетных рублевых счетах, учитываемых на счете 55.04 «Прочие специальные счета» составил 8 т.р.;

Информация о движении и остатке денежных средств на начало и конец 2024 года представлена в Отчете

о движении денежных средств.

20.10. Прочие оборотные активы

На 31.12.2024 г. по строке 1260 числятся активы на сумму 7 116 т.р., состоящие из расходов будущих периодов краткосрочного характера.

20.11. Уставный капитал

По строке 1310 баланса на 31.12.2024 г. отражен размер уставного капитала в размере 200 т.р., на начало отчетного периода полностью оплачен, в 2024 г. изменению не подлежал.

20.12. Нераспределенная прибыль

По строке 1370 баланса на 31.12.2024 г. отражена чистая прибыль в размере 169 751 тыс. руб. Информация о чистой прибыли за 2024 и сопоставимые данные за 2023 год приведена в Отчете об изменении капитала.

20.13 Отложенные налоговые обязательства

По строке 1420 отражены отложенные налоговые обязательства в размере 112 672 т.р. и включает в себя кредитовое сальдо по бухгалтерскому счёту 77 на 31.12.2024 г.. Отложенное налоговое обязательство рассчитано как произведение налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль 25%, применяемую, начиная с последующего отчётного периода.

20.14. Прочие обязательства

По строке 1450 отражена долгосрочная задолженность по арендным платежам ППА в размере 102 509 т.р.

20.15. Заёмные средства

По строке 1510 отражены заёмные средства в размере 47 576 т.р., сроком погашения менее 12 месяцев.

20.16. Кредиторская задолженность

Расшифровка наличия и движения кредиторской задолженности приведена в табличной части Пояснений в разделе 5.3 «Кредиторская задолженность».

По строке 1520 баланса на 31.12.2024 г. кредиторская задолженность составляет 2 032 640 т.р. и состоит из следующих показателей:

- 1 832 380 т.р. расчеты с поставщиками
- 171 262 т.р. расчеты с покупателями
- 24 948 т.р. расчеты с бюджетом
- 4 050 т.р. расчеты с персоналом

20.17. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы на 31.12.2024 г. составляют 2 352 тыс. руб. и включают в себя резервы на оплату предстоящих отпусков и страховых взносов. Бухгалтерский учет резерва на оплату отпусков ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

20.18 Прочие обязательства

По строке 1550 отражена задолженность по арендным платежам ППА в размере 39 118 т.р., сроком погашения менее 12 месяцев.

21. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

21.1. Выручка от реализации

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров. Доходы отражены по строке 2110 Отчета о финансовых результатах за 2024 год и составляют 3 398 289 т.р.

21.2 Себестоимость продаж

Себестоимость товаров отражена по строке 2120 Отчета о финансовых результатах и составляет 2 408 907 тыс. руб.

В отчетном периоде не имелось прочих расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков.

21.3 Коммерческие расходы

Коммерческие расходы составляют 582 642 т.р., отражены по строке 2210 Отчета о финансовых результатах и включают в себя:

Таблица в рублях

Амортизация	42 875 903,38
Аренда помещений	21 415 595,10
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	384 771,38
Вознаграждение агента	19 441 900,97
Вывоз мусора	238 000,00
Информационные услуги	740 872,99
Командировочные расходы	5 192 975,56
Консультационные услуги	398 640,00
Малоценное оборудование и запасы	3 857 837,53
Модернизация ОС	115 416,67
МПЗ для управленческих нужд	145 300,00
Обслуживание копировального оборудования	1 097 100,00
Оплата больничного	491 431,31
Оплата труда	199 256 183,63
Программное обеспечение	2 310 212,30
Прочие затраты	10 995 458,07
Расходы на выставки и презентации	3 090 837,50
Расходы на интернет торговлю	13 587 635,86
Расходы на персонал	300 000,00
Расходы на рекламу	10 496 837,11
Расходы на сертификацию товаров	745 593,77
Расходы на содержание офиса	4 903 876,98
Расходы на содержание склада	3 917 896,01
Расходы, связанные с производством и реализацией	12 000,00
РБП	295 092,78
Рекламные услуги	16 755 946,80
Сбор и обработка информации- мониторинг сайтов	1 612 004,00
Содержание офиса	257 278,35
Списание материалов	19 695 953,76
Списание РБП	1 393 415,69
Страховые взносы	57 923 076,73
Технические работы сайта	3 782 850,00
Транспортные и логистические услуги	115 663 829,94
Услуги перевода	173 290,00

Услуги подготовки документов таможенного оформления	14 400,00
Услуги почтовой связи	385 385,56
Услуги связи	1 953 013,09
Услуги тех.осмотра товара	12 449 129,83
Услуги хостинга	372 713,90
Услуги хранения	1 736 387,49
Услуги(тепловая энергия)	268 022,42
Экосбор	1 629 877,87
Юридические услуги	268 0,00

21.4. Проценты к уплате

Проценты к уплате по кредитам и займам отражены по строке 2330 Отчета о финансовых результатах и составили в 2024 году 43 964 тыс. руб.

21.5. Прочие доходы

По строке 2340 отражены прочие доходы в размере 1 908 135 тыс. руб. и включают в себя:

Таблица в рублях

Изменение стоимости предметов аренды	6 124 865,50
Исправительные записи по операциям прошлых лет	12 705 152,06
Курсовые разницы	339 161 610,29
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 100,34
Продажа (покупка) иностранной валюты	73 099 349,42
Прочие внереализационные доходы (расходы)	143 243 465,37
Уступка права требования по договору факторинга	1 333 783 706,89
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	15 00,00

21.6. Прочие расходы

По строке 2350 Отчета о финансовых результатах за 2024 год отражены прочие расходы в размере 2 268 483 тыс. руб., которые включают в себя:

Исправительные записи по операциям прошлых лет	12 624 297,06
Курсовые разницы	505 835 021,17
Ликвидация основных средств	387 048,30
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	8 701 815,12
Предоставление премии покупателю	135 930 229,26
Продажа (покупка) иностранной валюты	55 432 029,71
Процентные расходы	43 963 619,23
Прочие внереализационные доходы (расходы)	118 155 455,66
Расходы на услуги банков	14 528 842,49
Расходы на услуги факторинговых компаний	38 150 376,26
Реализация прочего имущества (материалов)	545 093,68
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	8 179,78
Списание по решению суда	46 979,34
Уступка права требования по договору факторинга	1 333 783 706,89
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	390 6,05

21.7. Налог на прибыль

По строке 2411 Отчета о финансовых результатах за 2024 год отражен текущий налог на прибыль в размере 22 660 тыс. руб., исчисленный по данным налоговой декларации по налогу на прибыль по ставке 20%.

По строке 2412 отражен отложенный налог на прибыль в размере 43 873 руб. Изменение отложенного налога на отчетную дату рассчитано как произведение временных разниц между данными бухгалтерского и налогового учёта, возникших в отчетном периоде, и текущей ставки налога на прибыль в 2024 г. (20% в соответствии с п.14 Положения по бухгалтерскому учёту 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»).

21.8. Условный расход по налогу на прибыль

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется 4 728 т.р. и определяется как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль 20%, действующую на отчетную дату. Условный расход по налогу на прибыль в Отчёте о финансовых результатах не отражается, данные представлены в качестве справочной информации.

21.9. Чистая прибыль (убыток)

Всего прибыль за 2024 год составила 23 641 тыс. руб. (строка 2400 отчета о финансовых результатах) Совокупный результат периода (строка 2500 отчета о финансовых результатах) равен полученной чистой прибыли за период.

Переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль, в 2024 году не производилось.

22. Информация о сделках со связанными сторонами

Связанные стороны - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние (ПБУ 11/2008 п.4)

Связанными сторонами Общества является генеральный директор Новиков Владимир Михайлович. Собственниками Общества являются Новиков Владимир Михайлович и Чухонкин Олег Анатольевич. В 2024 году распределена чистая прибыль на выплату дивидендов в сумме 7 600 т.р. ФОТ Новикова В.М. 3 035 т.р., НДФЛ 394 т.р., страховые взносы 790 т.р..

Иных сделок со связанными сторонами в 2024 году не осуществлялось.

Генеральный директор

09 апреля 2025 года



Новиков Владимир Михайлович