

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 года общества с ограниченной ответственностью «Старт».

1. Введение.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Старт» (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2024 года и за 2024год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерской отчетности. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников не была утверждена.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Общие сведения об организации.

- 2.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Старт».
- 2.2. Сокращенное наименование общества – ООО «Старт».
- 2.3. Место нахождения Общества: 142072, Московская область, г. Домодедово, мкр. «Востряково», тер. Триколор, стр. 4, ком. 302.
- 2.4. Общество зарегистрировано 29.04.2021 года, внесена запись в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 п Московской области за основным государственным регистрационным номером 1215000045468.
- 2.5. Сведение о постановке Общества на налоговый учет: Свидетельство по форме №1-1-Учет от 29.04.2021г.
- 2.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год – 35 человек, за 2023 год – 20 человек.
- 2.7. Уставный капитал 1 000 000 рублей, оплачен в размере полностью, что составляет 100%.
- 2.8. Генеральный директор Общества Кваско Мария Александровна, главный бухгалтер Моисеенко Александр Александрович.
- 2.9. Основным видом деятельности является оптовая торговля бытовыми товарами. Коды федеральной службы государственной статистики ОКПО 63444264, ОКТМО 4670900001, ОКОГУ 4210014, ОКФС 16, ОКОПФ 12300, ОКВЭД 46.43.
- 2.10. В Обществе открыты обособленные подразделения на территории РФ:

| № п/п | Наименование ОП | Субъект РФ | КПП | Дата открытия |
|-------|----------------------------------|-------------------|-----------|---------------|
| 1 | ОП ООО "Старт" г. Ростов-на-Дону | г. Ростов-на-Дону | 616645001 | 01.12.2021 |
| 2 | ОП ООО "Старт" г. Екатеринбург | г. Екатеринбург | 668445001 | 01.12.2021 |
| 3 | ОП ООО "Старт" г. Новосибирск | г. Новосибирск | 540445001 | 07.09.2022 |
| 4 | ОП ООО "Старт" г. Казань | г. Казань | 168645001 | 11.11.2024 |

В 2024 открыто обособленное подразделение ООО «Старт» в г. Казань. Обособленные подразделения на отдельный баланс не выделены.

2.11. Вознаграждение по оплате труда управленческому персоналу в 2024г. составило 51 184 тыс. рублей, оплата ежегодных отпусков – 3 025 тыс. рублей, начисленные страховые взносы – 8 451 тыс. рублей.

2.12. В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 г. подлежит обязательному аудиту.

3. Основные принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

3.1. Основные положения учетной политики.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

При формировании учётной политики предполагается, что: активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности). Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики). Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). В соответствии с заключенными контрактами на 2025г. планируется получение выручки и получение чистой прибыли.

3.2. Изменение учетной политики в отчетном 2024 году.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику. Стандарт 14/2022 «Нематериальные активы» применяется с 2024 года.

Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики

| Наименование показателя | Код строки | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
|--|------------|------------------------|---------------|---------------------------|
| <u>На 31 декабря 2023 г.</u> | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 58 | 39 | 97 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 50 | (50) | - |
| Итого по разделу I | 1100 | 1 032 | (11) | 1 021 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 143 | (143) | - |
| Итого по разделу II | 1200 | 912 160 | (143) | 912 016 |
| БАЛАНС | 1600 | 913 192 | (154) | 913 038 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 425 264 | (154) | 425 110 |
| Итого по разделу III | 1300 | 426 264 | (154) | 426 110 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Итого по разделу V | 1500 | 486 781 | - | 486 781 |
| БАЛАНС | 1700 | 913 192 | (154) | 913 038 |

4. Основные принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Несмотря на сложную геополитическую обстановку и санкционное давление макроэкономическая конъюнктура в РФ продолжает улучшаться вследствие адаптации экономики к работе в новых условиях, в том числе изменения направления внешней торговли. Вместе с этим продолжается перестройка российской экономики, что является непростым и продолжительным процессом, наблюдается волатильность валютных курсов, ужесточение денежно-кредитной политики, что влияет на доступность финансирования. Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности. География реализации непродовольственных товаров территория РФ, Республика Казахстан, Республика Кыргызстан, Республика Армения. В 2024 году продажи товара осуществлялись через маркетплейсы

4.1. Нематериальные активы.

В состав НМА входят лицензии на программное обеспечение и товарные знаки, которые соответствуют ФСБУ 14/2022г. Организация признает товарные знаки нематериальными активами согласно МСФО 38. Амортизация начисляется линейным способом. НМА проверяются на обесценение независимо от наличия признаков обесценения при активном рынке. Элементы амортизации проверяются (пересматриваются) на соответствие условиям использования НМА. Делается это на конец отчетного периода, либо при возникновении условий изменения элементов амортизации. Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движение в течение периода нематериальных активов приведены в таблице.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | | |
|---------------------------------------|------|-----------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло | | начислено амортизации | убыток от обесценения | Переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | | |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2024г. | 197 | (30) | 105 | - | - | (20) | - | - | - | - | 301 | (51) |
| | 5110 | за 2023г. | 197 | (10) | - | - | - | (20) | - | - | - | - | 197 | (30) |
| в том числе: Лицензии и разрешения | 5101 | за 2024г. | - | - | 105 | - | - | - | - | - | - | - | 105 | - |
| | 5111 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Другие НМА | 5102 | за 2024г. | 197 | (30) | - | - | - | (20) | - | - | - | - | 197 | (51) |
| | 5112 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

4.2. Основные средства и капитальные вложения в основные средства.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об основных средствах и капитальных вложениях в основные средства производится в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2022 «Основные средства» и ФСБУ 26/200 «Капитальные вложения».

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 тысяч рублей за единицу –малоценные основные средства не учитываются в составе основных средств. Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость.

Объекты основных средств при признании в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости. Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, за исключение основных средств, которые не подлежат амортизации. Ликвидационная стоимость основных средств определяется для каждого объекта основных средств исходя из его принадлежности к соответствующему виду основных средств. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям

использования объекта основных средств в конце каждого отчетного периода, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Переоценка не проводится. Объекты ежегодно проверяются на обесценение по внешним и внутренним признакам. В организации отсутствуют объекты незавершенного производства, строительства и инвестиционные активы. Основные средства в отчетном периоде не выбывали.

Движение основных средств в Обществе представлены в таблице.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|---|------|-----------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло объектов | | начислено амортизации | убыток от обесценения | Переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2024г. | 281 | (105) | 2 044 | - | - | (165) | - | - | - | 2 325 | (270) |
| | 5210 | за 2023г. | 146 | (35) | 135 | - | - | (70) | - | - | - | 281 | (105) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Офисное оборудование | 5201 | за 2024г. | 281 | (105) | 2 044 | - | - | (165) | - | - | - | 2 325 | (270) |
| | 5211 | за 2023г. | 146 | (35) | 135 | - | - | (70) | - | - | - | 281 | (105) |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5230 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| | 5221 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5231 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

4.3. Аренда

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом признается по фактической (первоначальной) стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основе ставки привлечения дополнительных заемных средств, соответствующему сроку, обеспечению и иными условиями оцениваемых договоров аренды.

Общество применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении краткосрочной аренды по всем предметам аренды вне зависимости от характера и способа их использования. Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, не зависящими от индексов или ставок, признаются расходами отчетного периода в течение срока аренды в зависимости от характера использования предмета аренды. Общество в 2024 году арендует офисные помещения по месту нахождения головного подразделения и обособленных подразделений. Заключены договора оперативной аренды. Объекты арендованных основных средств учитываются на забалансовых счетах.

| № п/п | Арендодатель | Предмет договора | Адрес объекта аренды |
|-------|----------------------|--------------------------|---|
| 1 | ООО «А Зет» | помещение S=17,64 кв. м. | РФ, Московская область, г. Домодедово, мкр. Востряково, тер. «Триколор», стр. 4, ком. 302 |
| 2 | ООО «Персей» | помещение S=17,2 кв. м. | РФ, г. Новосибирск, ул. Толмаческая, д.21а, 2э, оф. 7 |
| 3 | ООО БЦ "Форум" | помещение S=16,6 кв. м. | РФ, г. Ростов-на-Дону, ул. Менжинского, д.2, кор. Л. |
| 4 | ООО "РЗСИ" | помещение S=20 кв. м. | РФ, Свердловская область, г. Ревда, ул. Ленина, 18, лит. Ф |
| 5 | ООО "Маркет-коммерс" | помещение S=10 кв. м. | РФ, г. Новосибирск, ул. Толмаческая, д. 19 |
| 6 | ООО "Джонатан" | помещение S=7,2 кв. м. | РФ, г. Казань, ул. Гвардейская, д. 54 |

4.4. Финансовые вложения.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовых вложениях производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения (погашения), а также по их видам. Перевод финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные осуществляется в момент, когда до погашения этих вложений остается не более 12 месяцев. Общество использует краткосрочные депозитные вклады.

4.5 Запасы.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы классифицируются по видам:

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
- затраты в незавершенном производстве;
- готовая продукция и товары для перепродажи.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списание запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Наличие и движение запасов представлены в таблице.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|--|------|-----------|----------------|---|----------------------|-----------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------|---|------------------|---|----------------------|
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | выбыло | | | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| | | | | | | | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | | | | |
| Запасы - всего | 5400 | за 2024г. | 323 917 | - | 323 917 | 2 209 510 | (2 016 433) | - | - | X | 516 994 | - | 516 994 |
| | 5420 | за 2023г. | 160 247 | - | 160 247 | 1 282 280 | (1 118 610) | - | - | X | 323 917 | - | 323 917 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2024г. | - | - | - | 9 422 | (9 422) | - | - | 9 422 | - | - | - |
| | 5421 | за 2023г. | - | - | - | 2 573 | (2 573) | - | - | 2 642 | - | - | - |
| Готовая продукция | 5402 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5422 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2024г. | 322 267 | - | 322 267 | 1 636 319 | (1 477 850) | - | - | 1 865 394 | 480 735 | - | 480 735 |
| | 5423 | за 2023г. | 160 247 | - | 160 247 | 1 088 160 | (926 141) | - | - | 1 151 486 | 322 267 | - | 322 267 |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2024г. | 1 650 | - | 1 650 | 121 829 | (87 221) | - | - | - | 36 259 | - | 36 259 |
| | 5424 | за 2023г. | - | - | - | 2 255 | (604) | - | - | - | 1 650 | - | 1 650 |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5425 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2024г. | - | - | - | 441 940 | (441 940) | - | - | - | - | - | - |
| | 5426 | за 2023г. | - | - | - | 189 292 | (189 292) | - | - | - | - | - | - |
| | 5407 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5427 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Резерв под обесценение запасов Обществом не формировался, отсутствуют признаки обесценения запасов.

4.6. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность разделяется на долгосрочную задолженность, платежи по которой ожидают более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную задолженность, платежи по которой ожидают в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва сомнительных долгов. ООО «Старт» создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично в размере полной суммы дебиторской задолженности, признанной сомнительной. Дебиторская задолженность Общества отражена в таблице.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | | |
|---|--------------|------------------------|-------------------------------|---|---|--|------------------------|----------------------------------|------------------------|--|---|---|-------------------------------|---|
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление | | выбыло | | | перевод из долгово-краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| | | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 5521 | за 2024г. за 2023г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 5522 | за 2024г. за 2023г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - |
| Авансы выданные | 5503 5523 | за 2024г. за 2023г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - |
| Прочая | 5504 5524 | за 2024г. за 2023г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - |
| | 5505 5525 | за 2024г. за 2023г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | X X | X X | - - | - - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 5530 | за 2024г. за 2023г. | 578 687 458 760 | - - | 416 600 275 114 | - - | (178 769) (155 186) | - - | - - | - - | - - | - - | 816 519 578 687 | (38) - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 5531 | за 2024г. за 2023г. | 474 144 420 283 | - - | 370 755 184 624 | - - | (94 503) (130 764) | - - | - - | - - | - - | - - | 750 395 474 144 | (38) - |
| Авансы выданные | 5512 5532 | за 2024г. за 2023г. | 76 785 25 271 | - - | 36 928 71 880 | - - | (172 340) (20 366) | - - | - - | - - | - - | - - | 41 373 76 785 | - - |
| Прочая | 5513 5533 | за 2024г. за 2023г. | 27 759 13 206 | - - | 8 917 18 610 | - - | (11 926) (4 056) | - - | - - | - - | - - | - - | 24 751 27 759 | - - |
| | 5514 5534 | за 2024г. за 2023г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | - - | X X | X X | - - | - - |
| Итого | 5500 5520 | за 2024г. за 2023г. | 578 687 458 760 | - - | 416 600 275 114 | - - | (178 769) (155 186) | - - | - - | X X | - - | - - | 816 519 578 687 | (38) - |

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о денежных средствах и денежных эквивалентах производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета «Отчет о движении денежных средств» ПБУ23/2011.

В состав денежных средств включаются денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены не значительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения до 3 месяцев с даты размещения. В таблице представлены денежные

средства и денежные эквиваленты. Сумма полученных процентов по депозитным счетам за 2024 год составляет 264 тыс. руб.

| Наименование счета | Остаток тыс. руб. на 31.12.2024 | Остаток тыс. руб. на 31.12.2023 |
|--------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Расчетные счета | 5 041,00 | 9 405,00 |
| Валютные счета | 102,00 | 0,00 |
| Депозитные счета | 20 000,00 | 0,00 |

4.8 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ3/2006.

При отражении объектов бухгалтерского учета, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции. Денежные статьи, выраженные в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на дату окончания отчетного периода. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов отдельно от других видов доходов и расходов, в том периоде, когда возникли. Расчет курсовых разниц осуществляется:

- на последнее число каждого месяца;
- на дату исполнения обязательств по оплате.

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком Российской Федерации:

| Валюта | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|----------------|------------|------------|
| Доллар США | 100,5281 | 89,6883 |
| Евро | 105,9522 | 99,1919 |
| Китайский юань | 13,4434 | 12,5762 |

4.9. Заемные средства.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расходах по полученным кредитам и займам производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ15/2008.

Начисление процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору) производится равномерно на пропорционально временной основе независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены. Общество погасило кредит в ОА «Райффайзенбанк», открыло новую кредитную линию в АО «Альфа-Банк». Кредитная

линия установлена в размере 100 млн. рублей. Начисленные и уплаченные проценты по кредитам за 2024 год составляют 28 417 тыс. рублей, за 2023 год – 9 113 тыс. руб.

4.10. Кредиторская задолженность.

Основная задолженность перед поставщиками в 2024 и 2023 годах – задолженность перед зарубежными компаниями, расчеты по которым производятся в валюте. Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024 отсутствует. Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности приведены в табличной части.

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность | перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность | перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность | Остаток на конец периода |
|--|------|-----------|------------------------|---|--|-------------|----------------------------------|---|---|---|--------------------------|
| | | | | поступление | | выбыло | | | | | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погаше- ние | списание на финансовый результат | | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5571 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| кредиты | 5552 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5553 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5573 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5554 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5574 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5555 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5575 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2024г. | 486 781 | 737 319 | 28 601 | (564 000) | - | - | - | - | 688 701 |
| | 5580 | за 2023г. | 336 073 | 350 083 | 9 139 | (208 514) | - | - | - | - | 486 781 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2024г. | 296 262 | 414 550 | - | (122 024) | - | - | - | - | 588 789 |
| | 5581 | за 2023г. | 287 732 | 38 609 | - | (30 080) | - | - | - | - | 296 262 |
| авансы полученные | 5562 | за 2024г. | 11 696 | 1 473 | 183 | (11 059) | - | - | - | - | 2 292 |
| | 5582 | за 2023г. | 3 904 | 9 065 | 5 | (1 278) | - | - | - | - | 11 696 |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2024г. | 11 231 | 32 221 | - | - | - | - | - | - | 43 452 |
| | 5583 | за 2023г. | 24 437 | 1 817 | 21 | (15 043) | - | - | - | - | 11 231 |
| кредиты | 5564 | за 2024г. | 164 500 | 288 000 | 28 417 | (430 917) | - | - | - | - | 50 000 |
| | 5584 | за 2023г. | 20 000 | 297 500 | 9 113 | (162 113) | - | - | - | - | 164 500 |
| займы | 5565 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5585 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5566 | за 2024г. | 3 092 | 1 075 | - | - | - | - | X | X | 4 167 |
| | 5586 | за 2023г. | - | 3 092 | - | - | - | - | X | X | 3 092 |
| | 5567 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5587 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | 5550 | за 2024г. | 486 781 | 737 319 | 28 601 | (564 000) | - | X | - | - | 688 701 |
| | 5570 | за 2023г. | 336 073 | 350 083 | 9 139 | (208 514) | - | X | - | - | 486 781 |

4.11. Доходы и расходы.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета «Доходы организации» ПБУ 9/99. Доходы и расходы Общества классифицируются как доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие. Выручка от продажи определяется по дате перехода права собственности на продукцию, товары, результаты выполненных работ, оказанных услуг (на возмездной основе) на основании предъявленных покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расходах производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета «Расходы организации» ПБУ 10/99. Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг), определяется прямым счетом исходя из видов оказанных услуг и их фактической себестоимости. Себестоимость проданных товаров за 2024 год составила 1 426 6070 тыс. руб., за 2023 год – 896 450 тыс. руб. Общехозяйственные расходы признаются в полном объеме в себестоимости проданных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности. Начисление оценочных резервов производится за счет прочих расходов.

Доходы от обычной деятельности за 2024 год составили 2 275 157 тыс. руб., за 2023 год – 1 305 887 тыс. руб. Расшифровка затрат по обычным видам деятельности предоставлена в таблице в тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | за 2024г. | за 2023г. |
|---|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты | 5610 | 8 959 | 2 087 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 140 119 | 67 699 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 22 656 | 10 875 |
| Амортизация | 5640 | 185 | 90 |
| Прочие затраты | 5650 | 270 021 | 108 540 |
| Итого по элементам | 5660 | 441 940 | 189 291 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 5665 | - | - |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | (193 076) | (163 670) |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 248 864 | 25 621 |

4.12. Расшифровка прочих доходов и расходов в виде таблицы.

| Наименование статей доходов | 2024 | 2023 |
|---|-------------------|------------------|
| Доходы (расходы) прошлых лет | 3,00 | 0,00 |
| Доходы (расходы) прошлых лет по корректировкам реализаций | 44 032,00 | 78 741,00 |
| Исправительные записи по операциям прошлых лет | 0,00 | 180,00 |
| Курсовые разницы | 57 894,00 | 6 244,00 |
| Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | 971,00 | 1 433,00 |
| Оценочные обязательства по оплате труда | 2 454,00 | 0,00 |
| Продажа (покупка) иностранной валюты | 57 412,00 | 0,00 |
| Прочие внереализационные доходы и расходы | 127,00 | 2 276,00 |
| Прочие доходы (расходы) | 300,00 | 0,00 |
| Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров | 103,00 | 0,00 |
| Итого: | 163 296,00 | 88 874,00 |

| Наименование статей расходов | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Брак и недостача за счет прибыли | 34,00 | 136,00 |
| Доходы (расходы) прошлых лет по корректировкам реализаций | 53 597,00 | 98 708,00 |
| Исправительные записи по операциям прошлых лет | 0,00 | 213,00 |
| Курсовые разницы | 103 109,00 | 13 235,00 |
| Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | 7 346,00 | 3 045,00 |
| Премия покупателю за объемы покупок товара | 0,00 | 4 615,00 |
| Продажа (покупка) иностранной валюты | 57 323,00 | 0,00 |
| Прочие внереализационные доходы и расходы | 0,00 | 25,00 |
| Прочие доходы (расходы) | 380,00 | 1 523,00 |
| Прочие доходы (расходы) не принимаемые в налоговом учете | 0,00 | 150,00 |
| Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров | 6,00 | 0,00 |
| Прочие расходы на таможне (отказ в выпуске, штрафы, доначисления, пени) | 0,00 | 30,00 |
| Расходы на услуги банков | 11 201,00 | 3 313,00 |
| Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд | 563,00 | 621,00 |
| Резервы по сомнительным долгам | 38,00 | 0,00 |
| Списание брака | 7,00 | 0,00 |
| Списание НДС за счет прибыли | 14,00 | 0,00 |
| Штрафы | 183,00 | 10,00 |
| Итого: | 233 801,00 | 125 624,00 |

4.13. Оценочные обязательства.

Общество признает оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков, в бухгалтерском балансе такие обязательства отражаются в составе краткосрочных обязательств. Порядок начисления данного оценочного обязательства и его дальнейшего учета определяется методикой, утвержденной Обществом. Ожидается, что оценочные обязательства (по отпускам работникам) будут использованы в течение 12 месяцев после отчетной даты. Изменения оценочных значений существенно не влияют на бухгалтерскую отчетность за 2024 год и не повлияют на будущие периоды. Оценочные обязательства представлены в таблице.

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | - | 17 073 | (9 072) | (2 454) | 5 547 |

4.14. Налоги.

Бухгалтерская и налогооблагаемая прибыль определяется в соответствии с действующим законодательством РФ с использованием разных методов оценки и учета доходов и расходов. Общество применяет балансовый метод учета расчетов по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах. Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем отчетном или в последующих отчетных периодах. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательство Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по состоянию на отчетную составляют 7 068 тыс. руб. Информация о прибыли до налогообложения, текущем налоге на прибыль, изменении налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, а также иных суммах, относимых за счет прибыли за отчетный период представлена в отчете о финансовых результатах.

В таблице представлена обобщающая информация по налогу на прибыль:

| Наименование | За 2024 год | За 2023 год |
|---|--------------------|--------------------|
| Прибыль до налогообложения | 307 889,00 | 174 282,00 |
| Условный расход по налогу на прибыль | 61 578,00 | 348 567,00 |
| Постоянный налоговая разница | 127,00 | 228,00 |
| Эффект изменения ставки будущего налога | 1 404,00 | - |
| Отложенный налог за отчетный период | (7 068,00) | 109,00 |
| Текущий налог на прибыль | 67 369,00 | 34 975,00 |

4.15 Капитал и резервы.

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, который входит в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В отчете об изменении капитала отражена корректировка в связи с изменениями в учетной политике (переход на ФСБУ 14). Сумма корректировки 154 тыс. руб.

5. Операции со связанными сторонами.

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с контрагентами, являющиеся связанными сторонами в соответствии с действующим законодательством. Связанными сторонам являются организации ООО «А Зет», ООО «Президент», ООО «Фемина», ООО «Лист Инжиниринг», ООО «Маркетинговое агентство «Бестселлер» по конечному бенефициару. Наиболее существенные остатки задолженности по операциям со связанными сторонами по состоянию на отчетную дату представлены ниже:

- на 31 декабря 2024 года задолженность в пользу ООО «А Зет» составляет 131 916 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2024 года задолженность в пользу ООО «Старт» составляет 36 930 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2023 года задолженность в пользу ООО «А Зет» составляет 241 226 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2024 года задолженность в пользу ООО «Старт» составляет 80 059 тыс. руб.

Общество планирует погашение краткосрочной кредиторской задолженности в течение следующих 12 месяцев.

6. Условные обязательства.

В соответствии с п.28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2024 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Общество в 2024 году не выступало в качестве истца и ответчика. Судебные разбирательства отсутствуют. Неоплаченных требований третьих лиц к счетам Общества не имеется.

7. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в Обществе отсутствуют.

8. События после отчетной даты.

28 февраля 2025 года произошла смена учредителя в Обществе по вступлению в наследство. Единственным участником на дату подписания бухгалтерской отчетности Общества является Блинова Ольга Ивановна. События, связанные с появлением новых обстоятельств после 31 декабря, не отражают в учете прошедшего года, денежная оценка последствий не возможна. Факт не оказал существенного влияния на финансовое состояние компании.

Генеральный директор

Кваско Мария Александровна

16 апреля 2025 года