

**ДопОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РИАЛ ТЕРРА»
ЗА 2024 ГОД**

1. Сведения об организации

1.1. Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «РИАЛ ТЕРРА»

1.2. Сокращенное наименование: ООО «РИАЛ ТЕРРА»

1.3. Юридический адрес: г. Москва, г. Волжский ВН. ТЕР. Муниципальный округ Рязанский, б-р, д. 3 корп.1 этаж 1 помещ. III ком 2

1.4. Дата государственной регистрации: 21 марта 2016 года.

1.5. Среднегодовая численность работающих за 2023 год составляет: 7 человек

Среднегодовая численность работающих за 2024 год составляет: 10 человек

1.6. Имеется обособленное подразделение, расположенное по адресу Московская область, г. Люберцы, р.п. Малаховка, ул. 1-я Красная заря, д.1 (уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе № 707285047 от 25.08.2023, дата постановки 22.08.2023).

1.7. Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

Участниками являются:

Карасев Дмитрий Алексеевич - размер доли 100 %;

1.8. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

- высшим органом управления является общее собрание участников;

- единоличным исполнительным органом является генеральный директор Карасев Дмитрий Алексеевич, назначенный с 10.09.2021 решением единственного участника № 2.

Бенефициарный владелец (ФИО)	Доля владения (прямого и/или косвенного), %
Карасев Дмитрий Алексеевич	100

1.9 Основные виды деятельности:

Торговля розничная мебелью в специализированных магазинах

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные положения учетной политики

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам: недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Организация проверяет основные средства на обесценение 1 раз в год по состоянию на 31 декабря и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.

Суммы накопленного обесценения в бухгалтерском учете отражаются отдельно от первоначальной стоимости основного средства и не изменяют ее.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Классификация капитальных вложений осуществляется в разрезе приобретаемых, создаваемых, улучшаемых или восстанавливаемых объектов основных средств.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Аренда

Формирование в бухгалтерском учете информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Амортизация начисляется линейным способом.

В случае заключения договоров аренды с пролонгацией на неопределенный срок, СПИ устанавливается первоначально равным первичному сроку, указанному в договоре аренды, далее при пролонгации договора аренды СПИ устанавливается каждый раз на новый срок, равный первичному.

По договорам лизинга срок полезного использования права пользования активом (СПИ) устанавливается приказом руководителя организации.

Выкупная стоимость также учитывается в расходах через амортизацию ППА в течение срока лизинга.

После признания обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов на обязательство по аренде осуществляет ежемесячно.

Порядок отражения в годовой финансовой отчетности: Сумма оставшихся на конец периода арендных обязательств отражается в бухгалтерском балансе за вычетом НДС по арендным обязательствам и процентного расхода по строке 1450 «Прочие обязательства», 1550 «Прочие обязательства».

Сумма оставшейся на конец периода задолженности по лизинговым платежам отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность» или по строке 1530 «Кредиторская задолженность».

НМА

Способ перехода на ФСБУ 14/2022 упрощенная ретроспектива.

Лимит стоимости НМА устанавливается 100 000 рублей. После признания НМА оценивается по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом.

Активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются.

Проверка на обесценение НМА проводится ежегодно на дату отчетного годового периода.

Запасы

Организация учитывает запасов по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, независимо от формы их предоставления.

При отпуске запасов их оценка производится по методу ФИФО.

Организация при наличии признаков обесценения создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Доходы и расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров (работ, услуг). Выручка организации по обычным видам деятельности учитывается на счете 90.01.1.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

3. Информация о структуре доходов и расходов по обычным видам деятельности, о прочих доходах и прочих расходах организации

3.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Вид дохода (выручка без НДС)	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Выручка от реализации товаров	1 074 416	1 026 454
Итого	1 074 416	1 026 454

В 2024, 2023 году не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

3.2. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Вид расхода	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Себестоимость проданных товаров	668 011	640 034
Итого:	668 011	640 034

3.3. Информация о структуре прочих доходов

Вид прочих доходов	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Оприходование излишков	6 441	3
Курсовые разницы	5 309	5

Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	316	35
Доход от продажи иностранной валюты	73	-
Списание товаров у комиссионера	18 163	-
Пересортица товара	2 697	3 388
Прочие доходы	6	-
Итого:	33 005	3431

3.4. Информация о структуре прочих расходов

Вид прочих расходов	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	7 395	183
Курсовые разницы	2 740	49
Расходы на услуги банка	5 757	1 724
Списание товаров у комиссионера	35 102	-
Штрафы, пени	2	-
Исправительные записи по операциям прошлых лет	-	821
Прочие расходы	1 068	-
Итого:	52 064	2 777

4. Информация о применении ПБУ 18/02, налог на прибыль

Показатель	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	86 663	140 592
Постоянный налоговый доход (расход)	206	1
Отложенное налоговое обязательство	(20 697)	159
Отложенный налоговый актив	21 087	1 592
Отложенный налог на прибыль (ОНА+ ОНО)	390	1 751
Расчет налога на прибыль (УРНП-УДНП-ОНА+ОНО-ПНД+ПНР) = текущий налог на прибыль (строка 2411)	17 929	
Текущий налог на прибыль по декларации (ставка 20%)	17 855	29 870
Пересчет ОНА, ОНО при повышении ставки по налогу на прибыль до 25%	74	

Пересчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств из-за повышения ставки по налогу на прибыль с 20 до 25 процентов с 01.01.2025 года

Показатель	До перерасчета, тыс. руб.	После перерасчета, тыс. руб.	Разницы, тыс. руб.	Отражение в учете разниц
Счет 09 «Отложенные налоговые активы»	21 444	26 805	5 361	Дебет 09 Кредит 99
Счет 77 «Отложенные налоговые обязательства»	21 147	26 434	5 287	Дебет 99 Кредит 77

Данные суммы разниц являются несущественными. В отчете о финансовых результатах отражены по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» без расшифровки.

Отложенный налоговый актив, связанный с налоговыми убытками, перенесенным на будущее, составляет на 31.12.2024 года 0 тыс. руб., 31.12.2023 года 0 тыс. руб.

5. Займы и кредиты

5.1. Займы и кредиты полученные

Договор	Срок погашения	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.	Проценты на 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2023, тыс. руб.	Проценты на 31.12.2023, тыс. руб.
Овердрафт по договору № МВЛ/000023-479364 от 14.11.2023	16.11.2026	67 128	-	-	-
Договор денежного займа № б/н от 21.11.2024	31.12.2025	47 600	1 217	-	-
Итого:		114 728	1 217	-	-

Начисленные проценты включены в прочие расходы в 2024 году в размере 5 919 тыс. руб.; в 2023 году 0 тыс. руб.

5.2. Займы выданные

В 2024 году выдан процентный займ № 1 от 10.09.2024 ООО «Арис». Займ был в полном объеме возвращен заемщиком в ноябре 2024 года. Сумма начисленных процентов по займу за 2024 год составила 716 тыс. руб. Проценты в полном объеме перечислены заемщиком. В 2023 году займы не выдавались.

6. Курсовые разницы

Показатель	2024 год	2023 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, тыс. руб.	2 569	(44)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, тыс. руб.	-	-
Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, тыс. руб.	-	-

Официальный курс иностранной валюты юани к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2024 составляет 13,4272.

7. Долгосрочные активы к продаже

У организации нет долгосрочных активов к продаже.

8. Информация о прекращаемой деятельности

Сведений о прекращаемой деятельности нет.

9. Связанные стороны. Операции, проведенные со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Вид операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сумма оборота с НДС за 2024 год, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024 (с НДС), + дебет; - кредит, тыс. руб.	Сумма оборота с НДС за 2023 год, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2023 (с НДС), + дебет; - кредит, тыс. руб.
ООО «Арис» (учредителем является Карасев Д.А. с долей 50%)	Выдача займа	Процентный займ, срок завершения ноябрь 2024 года	61 000	-	-	-
	Получение займа	Процентный займ, срок возврата займа 31.12.2025	94 001	47 600 – сумма займа; 1 217 тыс. руб. – проценты Всего: 48 817 тыс. руб.	-	-
	Договор поставки		46 402	-	-	-
Карасев Д.А.	Аренда помещения	28.02.2025	360	35	240	-

Резерв по сомнительным долгам со связанными сторонами на 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствует.

Не производилось списание дебиторской задолженности со связанными сторонами, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам в 2023-2024 годах.

Начислены дивиденды учредителю Карасеву Д.А. в 2024 году в размере 57 264 тыс. руб., в 2023 году 38 059 тыс. руб. На 31.12.2024, 31.12.2023 задолженности перед учредителем по выплате дивидендов отсутствует.

10. Сведения о вознаграждении основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу в организации относятся: генеральный директор.

Вид вознаграждения	за 2024 год, тыс. руб.	за 2023 год, тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	1 349	852
▪ оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов	1 349	852
▪ начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды		
▪ иные виды вознаграждения (оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала)	-	-
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:	-	-
▪ вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
▪ вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
▪ иные вознаграждения	-	-

11. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, произошедших в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, способных существенно повлиять на финансовое состояние организации нет.

12. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Условных обязательств и условных активов хозяйственной деятельности у организации нет.

Отсутствуют:

- на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, и исход, по которым организация оценивает, как неблагоприятный;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет, исход, по которым организация оценивает, как неблагоприятный;
- выданные на отчетную дату гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили и вероятность уменьшения экономических выгод, по которым оценивается как высокая.

13. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

На основании оценки, выполненной руководством в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, сообщаем, что у организации отсутствует какая-либо неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в её способности продолжать непрерывно свою деятельность. Организация не имеет намерения или потребности в

ликвидации, в прекращении уставной деятельности в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями не оказали существенного влияния на способность Организации продолжать свою деятельность непрерывно.

14. Информация по учету запасов

Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов на 31.12.2024 составили 108 734 тыс. руб.

15. Информация по капитальным вложениям

На 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют авансы, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

16. Информация по основным средствам

На основании п. 38 ФСБУ 6/2020 по состоянию на 31.12.2024 основные средства проверены на обесценение. Не выявлены объекты, подлежащие обесценению.

17. Информация об учете аренды

Информация об наличии и движении прав пользования активом раскрыта в таблице 2.1 табличных пояснений.

Наличие и движение обязательств по аренде							тыс. руб.
Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец года
			Поступление	Погашение	Начисление процентов	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная задолженность по обязательству по аренде - всего	за 2024г.	896	92358	-10603	7592	-333	82318
	за 2023г.	-	896	-	10	-	896
в том числе:							
По договору лизинга АА052542519 от 17.11.2023	за 2024г.	896	-	-563	69	-333	0
	за 2023г.	-	896	-	10	-	896
По договору лизинга АА029762676 от 10.06.2024	за 2024г.	-	3087	-681	254	-	2406
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
По договору лизинга АА008762689 от 10.06.2024	за 2024г.	-	146	-50	12	-	96
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Договор аренды нежилого помещения № ЮДК-01/08/24-РТ от 01.08.2024	за 2024г.	-	89125	-9309	7257		79816
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная задолженность по обязательству по аренде - всего	за 2024г.	-	-	-	-	333	333
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-

в том числе: По договору лизинга АА052542519 от 17.11.2023	за 2024г.	-	-	-	-	333	333
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-

ООО «РИАЛ ТЕРРА» арендует:

- по договору аренды от 01.04.2024 помещение у Карасева Д.А. для размещения офиса (договор заключен сроком на 11 месяцев);
- по договору субаренды у ООО «Эстейт АРТ» нежилое помещение (действует до 30.04.2025).

Указанные договора аренды не являются объектом формирования права пользования активов и арендных обязательств.

18. Прочая информация

Организация не осуществляет участие в совместной деятельности.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.

Отсутствуют договора строительного подряда.

Бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к отчетности, подписанной 25 марта 2025 года. Причинами исправления является технический сбой при формировании и отправке отчетности.

Были исправлены следующие формы:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Отчет об изменениях капиталов
4. Отчет о движении денежных средств

Руководитель  /Карасев Дмитрий Алексеевич/

22 мая 2025 г.