

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "РК-Регион"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	86 868	37 563	42 027
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	695 860	574 271	490 304
Доходные вложения в материальные ценности	1160	34 564	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	86 992	-
Отложенные налоговые активы	1180	259 901	179 932	165 459
Прочие внеоборотные активы	1190	4 958	16 820	113
Запасы	1210	2 858 706	2 666 714	1 635 503
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	81 135	29 083	82 243
Дебиторская задолженность *	1230	3 104 581	1 761 002	1 738 143
Финансовые вложения краткосрочные	1240	59 558	9 001	165 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	457 132	1 188 794	466 462
Прочие оборотные активы	1260	234	8 807	1 988
ИТОГО активы	-	7 643 497	6 558 979	4 787 242
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	137 206	89 700	87 056
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	330 066	385 164	345 541
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	13 344
Кредиторская задолженность	1520	4 694 289	4 148 650	2 773 414
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	344 718	224 421	210 800
Прочие обязательства краткосрочные	1550	124 815	-	-
ИТОГО пассивы	-	5 631 095	4 847 935	3 430 155
Стоимость чистых активов	-	2 012 403	1 711 044	1 357 087

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	37 563	15 894	53 456
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	574 271	-	574 271
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	179 932	3 179	183 111
Прочие внеоборотные активы	1190	156	-	156
Итого по разделу I	1100	791 922	19 073	810 995
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	2 666 715	-	2 666 715
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	29 083	-	29 083
Дебиторская задолженность	1230	1 760 995	-	1 760 995
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	500	-	500
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 188 794	-	1 188 794
Прочие оборотные активы	1260	25 471	(15 640)	9 577
Итого по разделу II	1200	5 671 558	(15 640)	5 655 664
БАЛАНС	1600	6 463 480	3 432	6 466 659
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 200	-	1 200
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	200 000	-	200 000
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 509 844	-	1 509 844
Итого по разделу III	1300	1 711 044	-	1 711 044
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	89 700	3 179	92 879
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	385 164	-	385 164
Итого по разделу IV	1400	474 864	3 179	478 043
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	4 148 650	-	4 148 650
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	224 421	-	224 421
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	4 373 071	-	4 373 071
БАЛАНС	1700	6 558 979	3 179	6 562 158
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	42 027	-	42 027
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	490 304	-	490 304

Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	165 459	-	165 459
Прочие внеоборотные активы	1190	113	-	113
Итого по разделу I	1100	697 903	-	697 903
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	1 635 504	-	1 635 504
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	82 243	-	82 243
Дебиторская задолженность	1230	1 746 409	-	1 746 409
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	165 000	-	165 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	466 462	-	466 462
Прочие оборотные активы	1260	6 083	-	6 083
Итого по разделу II	1200	4 101 701	-	4 101 701
БАЛАНС	1600	4 799 604	-	4 799 604
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 200	-	1 200
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	200 000	-	200 000
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 155 886	-	1 155 886
Итого по разделу III	1300	1 357 086	-	1 357 086
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	87 056	-	87 056
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	345 541	-	345 541
Итого по разделу IV	1400	432 597	-	432 597
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	13 344	-	13 344
Кредиторская задолженность	1520	2 785 795	-	2 785 795
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	210 800	-	210 800
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	3 009 939	-	3 009 939
БАЛАНС	1700	4 799 623	-	4 799 623

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

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.	61 769	(8 312)	28 063	-	-	(7 572)	-	-	-	89 832	(15 893)
	5110	за 2023г.	45 762	(3 735)	113	-	-	(4 577)	-	15 894	-	61 769	(8 312)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.	60 586	(8 312)	22 437	-	-	(7 293)	-	-	-	83 024	(15 606)
	5111	за 2023г.	45 762	(3 735)	113	-	-	(4 577)	-	14 711	-	60 586	(8 312)
1С неисключительные лицензии	5102	за 2024г.	1 182	-	2 883	-	-	(192)	-	-	-	4 065	(192)
	5112	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	1 182	-	1 182	-
Программное обеспечение	5103	за 2024г.	-	-	2 574	-	-	(75)	-	-	-	2 574	(75)
	5113	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товарный знак	5104	за 2024г.	-	-	169	-	-	(11)	-	-	-	169	(11)
	5114	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	40 983	-	(28 063)	12 920
	5190	за 2023г.	-	113	-	(113)	-
в том числе:							
	Мобильное приложение "РУСКЛИМАТ"						
	5181	за 2024г.	-	11 807	-	(11 807)	-
	5191	за 2023г.	-	113	-	(113)	-
1С неисключительные лицензии	5182	за 2024г.	-	2 883	-	(2 883)	-
	5192	за 2023г.	-	-	-	-	-
Интернет сайт	5183	за 2024г.	-	10 631	-	(10 631)	-
	5193	за 2023г.	-	-	-	-	-
Программное обеспечение	5184	за 2024г.	-	15 494	-	(2 574)	12 920
	5194	за 2023г.	-	-	-	-	-
Товарный знак	5185	за 2024г.	-	169	-	(169)	-
	5195	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Устинов Максим Викторович
(расшифровка подписи)

23 июля 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	459	303 622	-	(299 318)	4 762
	5250	за 2023г.	619	215 316	(98)	(215 377)	459
в том числе:							
Видеонаблюдение	5241	за 2024г.	112	9 542	-	(8 664)	990
	5251	за 2023г.	-	11 019	(98)	(10 808)	112
Стеллажная система	5242	за 2024г.	-	15 984	-	(15 984)	-
	5252	за 2023г.	-	25 758	-	(25 758)	-
Штабелеры	5243	за 2024г.	-	4 770	-	(4 770)	-
	5253	за 2023г.	-	3 512	-	(3 512)	-
Противопожарная система	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2023г.	-	1 084	-	(1 084)	-
Прочее оборудование	5245	за 2024г.	-	10 486	-	(9 407)	1 079
	5255	за 2023г.	30	5 150	-	(5 180)	-
Неотделимые улучшения в арендованные помещения	5246	за 2024г.	-	8 700	-	(8 420)	280
	5256	за 2023г.	-	26 554	-	(26 554)	-
Оборудование к установке	5247	за 2024г.	347	-	-	(347)	-
	5257	за 2023г.	589	13 273	-	(13 514)	347
Поступление в аренду помещений	5248	за 2024г.	-	182 979	-	(180 565)	2 414
	5258	за 2023г.	-	96 214	-	(96 214)	-
Автотранспорт	5249	за 2024г.	-	22 190	-	(22 190)	-
	5259	за 2023г.	-	32 753	-	(32 753)	-
Земельные участки		за 2024г.	-	13 822	-	(13 822)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Здания		за 2024г.	-	35 148	-	(35 148)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	9 208	3 936
в том числе:			
Оборудование арендованных помещений	5261	9 208	3 936
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	34 564	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	3 145	3 145	3 145
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	401 006	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 015 396	716 543	3 571 402
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	21 202	7 380	7 380
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Устинов Максим
Викторович**

(расшифровка подписи)

23 июля 2025 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	86 992	-	-	(100 491)	-	13 500	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	94 577	-	-	(7 586)	-	86 992	-
в том числе: Займы выданные	5302	за 2024г.	86 992	-	-	(100 491)	-	13 500	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	94 577	-	-	(7 586)	-	86 992	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	9 001	-	1 180 558	(1 130 433)	-	432	-	59 558	-
	5315	за 2023г.	165 000	-	6 184 615	(6 340 000)	-	(613)	-	9 001	-
в том числе: Депозиты	5306	за 2024г.	-	-	136 000	(136 000)	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	165 000	-	6 175 000	(6 340 000)	-	-	-	-	-
Займы выданные	5307	за 2024г.	9 001	-	59 558	(9 433)	-	432	-	59 558	-
	5317	за 2023г.	-	-	9 615	-	-	(613)	-	9 001	-
Брокерский договор	5308	за 2024г.	-	-	985 000	(985 000)	-	-	-	-	-
	5318	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 2024г.	95 993	-	1 180 558	(1 230 924)	-	13 932	-	59 558	-
	5310	за 2023г.	165 000	-	6 279 192	(6 340 000)	-	(8 199)	-	95 993	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Устинов Максим
Викторович**

(расшифровка подписи)

23 июля 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Устинов Максим
Викторович**

(расшифровка подписи)

23 июля 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в 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	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	1 939 666	(178 664)	2 167 784	1 744	(940 489)	(1 701)	120 687	-	-	37	3 167 040	(57 977)	
	5530	за 2023г.	1 902 076	(163 933)	1 074 529	1 245	(1 076 971)	(5 500)	(14 731)	-	53	44 232	1 939 666	(178 664)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	1 632 415	(178 664)	1 334 602	605	(794 703)	(37)	120 687	-	-	-	2 172 881	(57 977)	
	5531	за 2023г.	1 680 122	(163 933)	950 111	481	(997 847)	(453)	(14 731)	-	-	-	1 632 415	(178 664)	
Авансы выданные	5512	за 2024г.	150 494	-	460 760	-	(114 357)	(1 664)	-	-	-	-	495 233	-	
	5532	за 2023г.	109 659	-	113 314	-	(70 354)	(2 126)	-	-	-	-	150 494	-	
Прочая	5513	за 2024г.	156 757	-	372 423	1 140	(31 430)	-	-	-	-	37	498 926	-	
	5533	за 2023г.	112 295	-	11 104	764	(8 770)	(2 921)	-	-	53	44 232	156 757	-	
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2024г.	1 939 666	(178 664)	2 167 784	1 744	(940 489)	(1 701)	120 687	X	-	37	3 167 040	(57 977)	
	5520	за 2023г.	1 902 076	(163 933)	1 074 529	1 245	(1 076 971)	(5 500)	(14 731)	X	53	44 232	1 939 666	(178 664)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	57 977	57 977	272 317	93 653	201 657	37 724
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	57 977	57 977	199 094	93 653	132 581	37 724
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	73 224	-	69 077	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	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.	4 148 650	2 238 139	10 889	(1 695 790)	(7 634)	-	-	37	4 694 289
	5580	за 2023г.	2 786 758	2 101 559	1 818	(782 308)	(3 463)	-	53	44 232	4 148 650
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	2 185 997	888 542	10 038	(211 395)	(193)	-	-	-	2 872 989
	5581	за 2023г.	1 830 015	459 622	736	(104 064)	(311)	-	-	-	2 185 997
авансы полученные	5562	за 2024г.	1 656 989	1 207 668	-	(1 482 331)	(7 442)	-	-	-	1 374 884
	5582	за 2023г.	651 901	1 523 829	-	(515 646)	(3 095)	-	-	-	1 656 989
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	302 117	139 686	845	-	-	-	-	-	442 648
	5583	за 2023г.	288 323	116 721	833	(147 992)	-	-	-	44 232	302 117
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	13 344	-	249	(13 593)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	3 548	2 243	5	(2 064)	-	-	-	37	3 768
	5586	за 2023г.	3 175	1 388	-	(1 012)	(56)	-	53	1	3 548
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	4 148 650	2 238 139	10 889	(1 695 790)	(7 634)	X	-	37	4 694 289
	5570	за 2023г.	2 786 758	2 101 559	1 818	(782 308)	(3 463)	X	53	44 232	4 148 650

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Устинов Максим
Викторович**

(расшифровка подписи)

23 июля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	123 219	140 858
Расходы на оплату труда	5620	3 207 308	2 309 457
Отчисления на социальные нужды	5630	825 318	588 324
Амортизация	5640	154 851	119 970
Прочие затраты	5650	1 750 054	1 051 468
Итого по элементам	5660	6 060 750	4 210 077
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	35 527 592	27 163 869
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(128 625)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	130 582
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	41 459 717	31 504 528

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Устинов Максим
Викторович**

(расшифровка подписи)

23 июля 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	224 421	336 143	(215 353)	(493)	344 718
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	224 421	336 143	(215 353)	(493)	344 718

Руководитель _____
(подпись)

**Устинов Максим
Викторович**

(расшифровка подписи)

23 июля 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	40 672
в том числе:				
Обеспечения по договорам долевого участия	5801	-	-	28 645
По договорам поставки	5802	-	-	12 027
Выданные - всего	5810	43 094	73 202	18 380
в том числе:				
Обеспечения по договорам аренды	5811	17 876	21 475	18 380
Банковские гарантии выданные	5812	25 218	51 727	-

Руководитель _____
(подпись)

**Устинов Максим
Викторович**

(расшифровка подписи)

23 июля 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Устинов Максим
Викторович**

(расшифровка подписи)

23 июля 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2024 год

ООО «РК-Регион» ИНН 5007094208

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «РК-Регион» юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Российской Федерации, расположенное по адресу: 125493, Россия, г. Москва, ул. Нарвская, дом № 21, комната К6.

Основным видом деятельности Общества является: Торговля оптовая прочими бытовыми товарами (ОКВЭД 46.49).

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2023 и 31.12.2024 годы составила 1258 и 1508 человек соответственно.

Общество имеет территориально обособленные подразделения по месту организации стационарных рабочих мест:

Обособленное подразделение - ТК "Конструктор"
Обособленное подразделение - ТОК "Славянский мир"
Обособленное подразделение - ТСК "Тракт Терминал"
Обособленное подразделение "Складской комплекс "Высотный"
Обособленное подразделение г. Абакан
Обособленное подразделение г. Адлер
Обособленное подразделение г. Альметьевск
Обособленное подразделение г. Анапа
Обособленное подразделение г. Архангельск
Обособленное подразделение г. Астрахань
Обособленное подразделение г. Балаково
Обособленное подразделение г. Барнаул
Обособленное подразделение г. Белгород
Обособленное подразделение г. Бийск
Обособленное подразделение г. Благовещенск
Обособленное подразделение г. Братск
Обособленное подразделение г. Брянск
Обособленное подразделение г. Великий Новгород
Обособленное подразделение г. Владивосток
Обособленное подразделение г. Владимир
Обособленное подразделение г. Волгоград
Обособленное подразделение г. Вологда
Обособленное подразделение г. Воронеж
Обособленное подразделение г. Воскресенск
Обособленное подразделение г. Геленджик
Обособленное подразделение г. Екатеринбург
Обособленное подразделение г. Иваново
Обособленное подразделение г. Иркутск

Обособленное подразделение г. Ишим
Обособленное подразделение г. Йошкар - Ола
Обособленное подразделение г. Казань
Обособленное подразделение г. Казань, ул. Гвардейская
Обособленное подразделение г. Калининград
Обособленное подразделение г. Калуга
Обособленное подразделение г. Кемерово
Обособленное подразделение г. Киржач
Обособленное подразделение г. Киров
Обособленное подразделение г. Краснодар
Обособленное подразделение г. Красноярск
Обособленное подразделение г. Курган
Обособленное подразделение г. Курск
Обособленное подразделение г. Липецк
Обособленное подразделение г. Магнитогорск
Обособленное подразделение г. Махачкала
Обособленное подразделение г. Мурманск
Обособленное подразделение г. Набережные Челны
Обособленное подразделение г. Наро-Фоминск
Обособленное подразделение г. Находка
Обособленное подразделение г. Нижневартовск
Обособленное подразделение г. Нижний Новгород
Обособленное подразделение г. Нижний Тагил
Обособленное подразделение г. Новокузнецк
Обособленное подразделение г. Новороссийск
Обособленное подразделение г. Новосибирск
Обособленное подразделение г. Новосибирск, Электrozаводской проезд
Обособленное подразделение г. Обнинск
Обособленное подразделение г. Омск
Обособленное подразделение г. Орёл
Обособленное подразделение г. Оренбург
Обособленное подразделение г. Орск
Обособленное подразделение г. Пенза
Обособленное подразделение г. Пермь
Обособленное подразделение г. Пермь, Бродовский тракт
Обособленное подразделение г. Петрозаводск
Обособленное подразделение г. Псков
Обособленное подразделение г. Ростов-на-Дону
Обособленное подразделение г. Рубцовск
Обособленное подразделение г. Рязань
Обособленное подразделение г. Самара
Обособленное подразделение г. Санкт-Петербург
Обособленное подразделение г. Санкт-Петербург, Новосаратовка
Обособленное подразделение г. Санкт-Петербург, ул. Верейская
Обособленное подразделение г. Саранск
Обособленное подразделение г. Саратов
Обособленное подразделение г. Свободный
Обособленное подразделение г. Смоленск
Обособленное подразделение г. Сочи
Обособленное подразделение г. Ставрополь

Обособленное подразделение г. Старый Оскол
 Обособленное подразделение г. Стерлитамак
 Обособленное подразделение г. Сургут
 Обособленное подразделение г. Сыктывкар
 Обособленное подразделение г. Тверь
 Обособленное подразделение г. Тобольск
 Обособленное подразделение г. Томск
 Обособленное подразделение г. Тула
 Обособленное подразделение г. Тюмень
 Обособленное подразделение г. Улан - Удэ
 Обособленное подразделение г. Ульяновск
 Обособленное подразделение г. Уссурийск
 Обособленное подразделение г. Уфа
 Обособленное подразделение г. Хабаровск
 Обособленное подразделение г. Чайковский
 Обособленное подразделение г. Чебоксары
 Обособленное подразделение г. Челябинск
 Обособленное подразделение г. Череповец
 Обособленное подразделение г. Чита
 Обособленное подразделение г. Электросталь
 Обособленное подразделение г. Якутск
 Обособленное подразделение г. Ярославль
 Обособленное подразделение г. Ярославль, ул. Угличская
 Обособленное подразделение г. Тамбов
 Обособленное подразделение г. Тольятти
 Обособленное подразделение с. Винсады
 ТЦ «Петровский»

Участниками Общества на 31.12.2024г. являются:

Тыс. руб.

Название юр.лица/ФИО	Доля в УК	Стоимость доли, в рублях
ООО «Р-Климат» ИНН 7706739893	95%	1 140
Овчинников Евгений Николаевич	5%	60
Всего	100%	1 200

Уставный капитал Общества составляет 1 200 тыс. рублей. В отчетном периоде размер Уставного капитала не изменялся.

17. февраля 2025 года Протоколом заседания Совета директоров ООО «Р-Климат» была одобрена сделка на покупку доли в Уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «РК-Регион», составляющей 5 % (Пять процентов) в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «РК-Регион», номинальной стоимостью 60 000 (Шестьдесят тысяч) рублей 00 копеек.

24 февраля 2025 года внесена запись об изменении сведений о юридическом лице, содержащихся в ЕГРЮЛ за номером 2257713824730 о прекращении у участника Овчинникова Е.Н обязательных прав в отношении юридического лица и о доле в уставном капитале ООО Р-Климат» в размере 100%, номинальной стоимостью 1 200 тыс. рублей.

Добавочный капитал в отчетном периоде не изменялся и составляет 200 000 тыс. рублей.

Резервный капитал в отчетном периоде не формировался.

Органы управления и контроля:

Высший орган – общее собрание Участников Общества.

Единоличный исполнительный орган, согласно Уставу – Генеральный директор.

В течение отчетного периода смена генерального директора не происходила:

Устинов Максим Викторович – с 19.05.2020 по настоящее время.

Ведение бухгалтерского учета и подготовку отчетности осуществляет главный бухгалтер в лице Барановой Елены Станиславовны – с 01.05.2020 по настоящее время.

В течение отчетного периода смена главного бухгалтера не происходила.

2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (далее – РФ) о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 31 декабря 2023 года.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «РК-Регион» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ «о бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С 8.3.

План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	Курс на 31 декабря 2024	Курс на 31 декабря 2023	Курс на 31 декабря 2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Китайский юань	13,4272	12,5762	-

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета учета прочих доходов и расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. На 31.12.2024г. величина курсовых разниц составила:

- в составе прочих доходов 24 787,95 тыс. рублей
- в составе прочих расходов 26 665,45 тыс. рублей

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

3. Основные положения Учетной политики

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2022 года № 86н.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости по состоянию на дату принятия к бухгалтерскому учету. К расходам на приобретение нематериального актива относятся:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности правообладателю (продавцу);

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины;

иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов не производится.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования. Определение срока полезного использования нематериального актива организация производит:

срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Начисление амортизации производится линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Фактическими затратами на приобретение основных средств являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования; таможенные пошлины и таможенные сборы; государственные пошлины; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме, пропорциональной количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.(п. 33 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде (п. 29 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в т.ч. в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость (п.30 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Элементы амортизации:

срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (именуемые элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств, которая проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (п.37 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

Способ начисления амортизации применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (п.34 ФСБУ 6/2020).

Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств включаются в расходы организации отчетного периода.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п.24 ФСБУ 6/2020).

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.(п. 44 ФСБУ 6/2020).

Арендованные основные средства

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Активы классифицируются как предметы аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019).

Запасы, принимаемые к учету в качестве таковых, поименованы в п.3 ФСБУ 5/2019.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер (п.6 ФСБУ 5/2019).

Аналитический учет материалов ведется в разрезе мест нахождения, материально ответственных лиц, видов материалов.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. (п.2 ФСБУ 5/2019). Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости. На отчетную дату стоимость запасов отражается по наименьшей из величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

На отчетную дату установлены признаки обесценения запасов. В выборку запасов, по которым определяется ЧСП, включаются запасы, находящиеся на балансе организации свыше 730 календарных дней. Резерв по запасам создается по каждой номенклатурной позиции. Начислен резерв под снижение стоимости запасов.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н (в редакции Приказов Минфина России от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 № 57н).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах). К фактическим затратам на приобретение активов в качестве финансовых вложений относятся: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу; суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные, консультационные, посреднические услуги, связанные с приобретением финансовых вложений; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений (один выданный заём, одна ценная бумага и т.п.).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, учитывается в составе прочих доходов.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения, указанных в ПБУ 19/02 (п.38 ПБУ 19/02).

Оценка финансовых вложений при выбытии, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится «по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений» (п.26 ПБУ/19/02).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02).

Резерв под обесценение финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (п. 38 ПБУ 19/02). Для осуществления проверки финансовых вложений на наличие признаков обесценения Общество создает комиссию.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях своей деятельности (п.37 ПБУ 19/02). Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в сторону ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п.38 ПБУ 19/02).

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества, т.е. в качестве прочих расходов (п.38 ПБУ 19/02).

Резерв не создается по финансовым вложениям, принятым к учету на срок не более 6 месяцев и предназначенным для продажи или передачи в уставной капитал.

Если по результатам последующей проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата Общества (в составе прочих расходов).

Если по результатам последующей проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата Общества (в составе прочих доходов). При этом в результате восстановления балансовая стоимость финансового актива не должна превышать величину первоначальной стоимости финансового актива, т.е. стоимости актива, если бы его обесценение не было признано.

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов) в конце года (п. 40 ПБУ 19/02).

Резерв может не создаваться (не корректироваться), если снижение расчетной по отношению к учетной стоимости менее уровня существенности.

Уровнем существенности признается снижение расчетной по отношению к учетной стоимости, изменение расчетной стоимости более чем 20% за отчетный год.

Сумма резерва (корректировок) раскрывается в Отчете комиссии. Учет создания резерва под обесценение финансовых вложений осуществляется с использованием счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Алгоритм оценки расчетной стоимости финансовых вложений (акции, паи, вклады в уставной капитал).

Алгоритм оценки расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акций, паи, вклады в уставной капитал)

Процедура проверки направлена на выявление одновременного выполнения следующих условий: на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость финансовых вложений существенно выше их расчетной стоимости.

Для этого используется стоимость чистых активов организаций эмитентов, исчисленная в соответствии с Приказом Минфина РФ № 84н от 28.08.2014 (для акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью). Стоимость чистых активов определяется по данным промежуточной отчетности на 30 сентября отчетного года.

Далее исчисляется расчетная стоимость доли организации (доля организации в процентах в уставном капитале эмитента умножается на стоимость чистых активов). Полученная величина сравнивается с балансовой стоимостью финансовых вложений.

В течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения.

Для этого анализируется динамика изменений расчетной стоимости доли организации, исчисленной на базе сведений о чистых активах организаций эмитентов за отчетные периоды текущего и предыдущего года (то есть, расчет, указанный выше в п.1, производится ежеквартально).

На отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений (экспертное мнение и наличие писем эмитентов с прогнозами об увеличении стоимости активов).

Если получить промежуточную отчетность для расчета чистых активов не представляется возможным ввиду неведения организацией хозяйственно-финансовой деятельности, резерв под обесценение финансовых вложений по вкладам в уставной капитал формируется в размере 100%. В случае одновременного выполнения трех условий, а также превышения уровня существенности (в случае его применения), создается резерв под обесценение финансовых вложений.

Прочие внеоборотные и оборотные актива

Прочие внеоборотные активы – имущество организации, срок обращения которых более 1 года или производственного цикла, сведения о которых не являются существенной информацией для оценки финансового состояния организации, и данные не нашли отображения в основных строках бухгалтерского баланса в разделе внеоборотных активов. Включают в себя:

- многолетние насаждения, которые еще не достигли возраста эксплуатации;
- оборудование, которое требует монтажа;
- затраты организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и нематериальных активов, а также расходы, связанные с выполнением незавершенных НИОКР;
- авансы и предоплаты за работы, услуги, связанные со строительством объектов основных средств;
- расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев.

Прочие оборотные активы - имущество организации, срок обращения которых не более 1 года или производственного цикла, сведения о которых не являются существенной информацией для оценки финансового состояния организации, и данные не нашли отображения в основных строках бухгалтерского баланса в разделе оборотных средств. Включают в себя:

- Выручка от продажи имущества, право собственности по которой еще не зарегистрировано на покупателя.
- Начисленный НДС на выручку, которая временно не может быть учтена (условия для признания выручки описаны в ПБУ 9/99).
- Стоимость испорченных материальных ценностей и недостачи, источник возмещения по которым временно не определен.

- НДС с авансов и акцизы, возмещение которых планируется в ближайшее время.
- Начисленная, но не выставленная к оплате сумма по договору строительного подряда (подробнее — в ПБУ 2/2008).
- Стоимость акций (долей), выкупленных для их дальнейшей перепродажи
- Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные средства, размещаемые на депозитных счетах, классифицируются по следующим признакам:

- депозиты до востребования организация относит к денежным эквивалентам.
- депозиты, размещенные в банках на определенный срок, организация не относит к денежным эквивалентам и отражает в отчетности в составе финансовых вложений.

Инвестирование денег в денежные эквиваленты и поступление средств от их погашения (кроме процентов) не являются денежными потоками (п. 5, 23 ПБУ 23/2011 и пункта 5 информационного сообщения Минфина от 21.12.2009).

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются свернуто в следующих случаях:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее (НДС);
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- д) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- е) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- ж) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

В 2024 году создавался резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации дебиторской задолженности и оценки вероятности погашения долга по каждому сомнительному долгу следующим порядком:

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (ежеквартально).

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Резерв рассчитывается статистическим способом на основании данных по начислению резерва за последние три года предшествующие отчетному.

Сумма резерва определяется не по каждому дебитору в отдельности, а по видам дебиторской задолженности:

- задолженность покупателей по оплате товаров;
- задолженность по выданным авансам;
- задолженность по выданным беспроцентным займам;
- прочая дебиторская задолженность.

Размер отчислений в резерв определяется по данным за несколько лет как доля безнадежных долгов в общей сумме дебиторской задолженности определенного вида. На последнее число каждого квартала (месяца) будет определяться величина резерва по формуле:

Сумма резерва по сомнительным долгам на последнее число квартала = Сумма дебиторской задолженности на последнее число квартала* Расчетная средняя доля безнадежных долгов на отчетный год

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются в состав прочих (внебалансовых) расходов на основе проведенной инвентаризации.

Займы и кредиты

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. В зависимости от срока действия договора займы подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Если на отчетную дату срок задолженности составляет менее 12 месяцев, займ признается краткосрочным, более 12 месяцев – долгосрочным.

В отчетном периоде обязательства отсутствуют.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав, в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы. Общество применяет ставку НДС 20% ,0%, а также ведет не облагаемую НДС деятельность.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Для расчета налога на прибыль Общество руководствуется положениями ПБУ 18/02, применяет балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц. В учетных операциях выбран вариант проводок через счет 68.04 с постоянными и временными разницами.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать

сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе развернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Признание доходов

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

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов, указанных как основные виды деятельности на странице 1 данных пояснений, считаются прочими поступлениями.

Выручка от реализации в бухгалтерском учете определяется по методу начисления.

Выручка (от продажи продукции (товаров), выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), операционные и внереализационные доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности (п.18.1 ПБУ 9/99).

Доходы от обычной деятельности включают:

- выручка от продажи товаров
- выручка от оказания услуг по доставке товаров до покупателей
- выручка от оказания услуг сервисному и гарантийному обслуживанию
- услуги по проектированию

Прочие доходы включают:

- Бонусы/премии поставщиков
- Возмещение убытков к получению (уплате)
- Доходы (расходы) от прочей реализации
- Доходы (расходы) от реализации имущественных прав (аренда, субаренда)
- Доходы (расходы) от реализации права требования (до срока)
- Доходы (расходы) от реализации права требования (после срока)
- Доходы (расходы) связанные с реализацией НМА
- Изменение стоимости предметов аренды
- Курсовые разницы
- Не учитываемые в целях налогообложения
- Оприходование излишков товара
- Оценочные обязательства по оплате труда
- Расходы/доходы прошлых периодов (для корректировок реализации при возвратах)
- Резервы по сомнительным долгам
- Списание кредиторской задолженности
- Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)
- Прочие внереализационные доходы (расходы) не включенные в доходы от обычных видов деятельности

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности (сч. 44) принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции с выделением коммерческих (сч.44) расходов.

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету сч.44, по окончании отчетного периода в полном объеме списываются в дебет сч.90 частично, распределяя затраты (по видам реализованной продукции, по объему проданных товаров и остаткам на конец месяца).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», за исключением транспортных расходов по доставке товаров до складов покупателя, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

Транспортные расходы на доставку товаров до складов организации, за исключением транспортных расходов, которые включены в цену приобретения товаров, подлежат распределению между проданным товаром и остатком товаров на конец каждого месяца. Транспортные расходы, относящиеся к остаткам нереализованных товаров, определяются по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

определяется сумма транспортных расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;

определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;

рассчитывается средней процент как отношение суммы транспортных расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце, к стоимости приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, с учетом стоимости приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;

определяется сумма транспортных расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

В состав коммерческих затрат включены:

- Расходы на упаковку продукции,
- Затраты на доставку продукции со склада до покупателя,
- Реклама и продвижение,
- Представительские расходы,
- Арендная плата за торговые площади и т.д.
- Оплата услуг связи, в том числе телефоны, интернет, почта и т.д.,
- Представительские расходы,
- Оплата труда управленческого персонала, руководителя, кадровиков, бухгалтеров и т.д.,
- Страховые взносы, начисляемые на оплату труда управленцев,
- Канцтовары,
- Аренда помещений,
- Расходы на охрану помещения и коммунальные платежи,
- Прочие аналогичные расходы.

В состав прочих расходов включены:

- Бонусы/премии покупателям
- Бонусы/премии покупателям (за прошлый период)
- Возмещение убытков к получению (уплате)
- Госпошлина
- Восстановление списанной дебиторской и кредиторской задолженности
- ДМС, не учитываемая в целях налогообложения
- Доходы (расходы) от прочей реализации
- Доходы (расходы) связанные с реализацией НМА
- Доходы (расходы) от прочей реализации
- Доходы (расходы) от реализации имущественных прав (аренда, субаренда)
- Доходы (расходы) от реализации права требования (после срока)
- Курсовые разницы
- Оценочные обязательства по оплате труда
- Не учитываемые в целях налогообложения
- Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения
- Расходы на услуги банков
- Расходы по инкассации денежных средств
- Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд
- Расходы/доходы прошлых периодов (для корректировок реализации при возвратах)
- Расходы/доходы прошлых периодов
- Резервы по сомнительным долгам
- списание безнадежной дебиторской задолженности
- списание выделенного НДС на прочие расходы
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
- Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)
- Прочие внереализационные доходы (расходы)

Оценочные резервы и обязательства

В отчетности Общества отражаются следующие виды оценочных резервов:

- резерв под обесценение запасов формируется.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочное значение	1 562,14	668,73	-	-	2 230,87

- резерв под обесценение финансовых вложений формируется. В 2024 году не имеется признаков обесценения, резерв не создавался.

- резерв по сомнительной задолженности формируется:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как	Остаток на конец периода
					Тыс. руб.

				избыточная сумма	
Оценочное значение	178 663,9	29 372,38	12 145,49	137 913,45	57 977,34

- резерв под ремонт ОС не формируется

- резерв на оплату предстоящих отпусков формируется:

Тыс. руб.

Ожидаемый срок исполнения	31.12.2025
Неопределенности в отношении срока исполнения	Существует
Сумма резерва на нач. отчет. периода	224 421,04
Начислено резерва за отчетный период	336 142,66
Использовано резерва за отчетный период	215 845,36
Сумма резерва на конец отчет. периода	344 718,34

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется Обществом самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В связи с выявлением ошибок в ранее составленной 31.03.2025г. бухгалтерской отчетностью, сформирована исправленная Бухгалтерская отчетность за 2024 г. от 23.07.2025г. взамен ранее направленной 31.03.2025г. В ИФНС.

Внесенные исправления включают исправление в следующих разделах бухгалтерской отчетности:

1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2024:

Тыс. руб.

Код строки	До исправления	После исправления	Разница	Основание для внесения исправления
1150	695 276	695 860	584	Исправлено в соответствии с видом ВНА
1160	35 148	34 564	-584	Исправлено в соответствии с видом ВНА
1190	477	4 958	4 481	Исправлено в соответствии со сроками списания
1100	1 077 669	1 082 151	4 481	Итоговая сумма по Разделу 1
1230	3 109 062	3 104 581	- 4 481	В связи с внесенными корректировками
1200	3 109 062	3 104 581	- 4 481	Итоговая сумма по Разделу 2
1450	454 881	330 086	124 795	Исправлено в соответствии со сроком обязательств по аренде
1400	592 087	467 272	-124 815	Итого по Разделу 4

1550	0	124 815	124 815	Исправлено в соответствии со сроком обязательств по аренде
1500	5 039 007	5 163 823	124 815	Итого по Разделу 5

2. Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2024:

Тыс. руб.

Код строки	До исправления	После исправления	Разница	Основание для внесения исправления
4110	41 523 689	40 868 144	-655 545	Поступления всего
4111	40 948 570	40 827 150	-121 420	Скорректирован баланс по НДС
4119	575 119	40 994	-534 125	В связи с корректировкой статьи движения денежных средств
4120	-41 997 338	-41 227 695	769 943	Платежи всего
4121	-36 961 843	-3 158 144, 70	33 803 698	Выделены денежные существенные потоки со связанными сторонами
4125	0	-33 583 716,12	-33 583 716	Выделены денежные существенные потоки со связанными сторонами
4129	-996 493	-446 532	549 961	Скорректирован баланс по НДС, выделены платежи по финансовой аренде
4100	-473 949	-359 551	114 398	Сальдо денежных потоков от текущих операций
4210	1 156 382	33 998	-1 122 384	Поступления всего
4214	1 122 384	0	1 122 384	Сделки РЕПО показаны свернуто
4220	-1 412 219	- 289 835	1 122 384	Платежи всего
4223	- 1 271 000	0	1 271 000	Сделки РЕПО показаны свернуто
4229	0	-148 616	- 148 616	Сделки РЕПО показаны свернуто
4200	- 255 837	-255 837	0	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций
4320	-1 144	-115 542	- 114 398	Платежи всего
4329	-1 144	-115 542	-114 398	Выделены платежи по финансовой аренде
4300	-1 144	-115 542	-114 398	Сальдо денежных потоков от финансовых операций

Отступления от стандартов бухгалтерского учета

Отступлений от стандартов бухгалтерского учета нет.

Изменение в Учетной политике

В Учетную политику на 2024 год вносились изменения в связи с введением в действие ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2022 года № 86н.

Корректировка		данных		отчетного		периода
в связи с изменениями учетной политики						
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	до	Корректировка	Сумма после корректировки	
На 31 декабря 2023 г.						
АКТИВ						
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Нематериальные активы	1110	37 563		15 894	53 456	
Результаты исследований и разработок	1120	-		-	-	
Нематериальные поисковые активы	1130	-		-	-	
Материальные поисковые активы	1140	-		-	-	
Основные средства	1150	574 271		-	574 271	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-		-	-	
Финансовые вложения	1170	-		-	-	
Отложенные налоговые активы	1180	179 932		3 179	183 111	
Прочие внеоборотные активы	1190	156		-	156	
Итого по разделу I	1100	791 922		19 073	810 995	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Запасы	1210	2 666 715		-	2 666 715	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	29 083		-	29 083	
Дебиторская задолженность	1230	1 760 995		-	1 760 995	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	500		-	500	

Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 188 794	-	1 188 794
Прочие оборотные активы	1260	25 471	(15 640)	9 577
Итого по разделу II	1200	5 671 558	(15 640)	5 655 664
БАЛАНС	1600	6 463 480	3 432	6 466 659
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 200	-	1 200
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	200 000	-	200 000
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 509 844	-	1 509 844
Итого по разделу III	1300	1 711 044	-	1 711 044
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	89 700	3 179	92 879
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	385 164	-	385 164
Итого по разделу IV	1400	474 864	3 179	478 043
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	4 148 650	-	4 148 650
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	224 421	-	224 421
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	4 373 071	-	4 373 071
БАЛАНС	1700	6 558 979	3 179	6 562 158
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	42 027	-	42 027

Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	490 304	-	490 304
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	165 459	-	165 459
Прочие внеоборотные активы	1190	113	-	113
Итого по разделу I	1100	697 903	-	697 903
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	1 635 504	-	1 635 504
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	82 243	-	82 243
Дебиторская задолженность	1230	1 746 409	-	1 746 409
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	165 000	-	165 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	466 462	-	466 462
Прочие оборотные активы	1260	6 083	-	6 083
Итого по разделу II	1200	4 101 701	-	4 101 701
БАЛАНС	1600	4 799 604	-	4 799 604
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 200	-	1 200
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	200 000	-	200 000
Резервный капитал	1360	-	-	-

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 155 886	-	1 155 886
Итого по разделу III	1300	1 357 086	-	1 357 086
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	87 056	-	87 056
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	345 541	-	345 541
Итого по разделу IV	1400	432 597	-	432 597
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	13 344	-	13 344
Кредиторская задолженность	1520	2 785 795	-	2 785 795
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	210 800	-	210 800
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	3 009 939	-	3 009 939
БАЛАНС	1700	4 799 623	-	4 799 623

3. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета о движении денежных средств

Основные средства собственные

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам. Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам) (п. 11 ФСБУ 6/2020):

Группа	Сроки
Машины и оборудование	1-15 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	7-10 лет
Офисное оборудование	2-15 лет
Здания	Свыше 30
Земельные участки	-
Транспортные средства	3-5 лет
ППА	5-10 лет

Информация о балансовой стоимости и движении основных средств приведена в табличных Пояснениях Раздел 2.

Общество предоставляет в аренду следующие объекты основных средств без права последующего выкупа:

- Часть арендуемого помещения по адресу: Приморский край, г Владивосток, ул Адмирала Юмашева, зд. 7а, площадь 36 кв.м., субаренда по договору б/н от 22.08.2022г.
- Часть арендуемого помещения по адресу: Кемеровская обл., г.Новокузнецк, пр-т Строителей 3/7, площадь 116,6 кв.м., субаренда по договору б/н от 01.09.2022г.

В учете объекты отражаются по стоимости, указанной в договоре аренды, согласно справке, представленной собственником, по данным полученным из Росреестра

Общество арендует следующие объекты основных средств без права последующего выкупа:

- транспортные средства (легковые автомобили) в количестве 387 шт. Общая стоимость арендованных транспортных средств – 1 015 396,39 тыс. руб. Срок договора аренды не определен. В учете объекты отражаются по стоимости, указанной в договоре аренды.

Информация отражена в табличных Пояснениях к бухгалтерской отчетности Раздел 2.4. На отчетную дату признаков обесценения объектов основных средств не обнаружено.

Арендованные Основные средства. Не операционная аренда (финансовая). Право пользования активом (ППА)

Общество арендует следующие объекты основных средств:

Объекты учета аренды классифицированы в качестве объектов не операционной (финансовой) аренды. Отражаются в учете как право пользование активом:

Адрес арендуемого помещения	Срок договора аренды в мес.	Вид аренды
625019, Тюменская обл, г Тюмень, ул 50 лет Октября, д. 2006	84	ППА
248021, Калужская область, г Калуга, ул Глаголева, д. 23	60	ППА
300045, Тульская область, г Тула, ш Новомосковское, д. 8а	84	ППА
390035, Рязанская область, г. Рязань, с.т. Ранет, тер. СНТ 221	60	ППА
600026, Владимирская область, г Владимир, ул Гастелло, д. 8г	60	ППА
394026, Воронежская обл, г Воронеж, ул Солнечная, д. 10/8	60	ППА
400119, Волгоградская обл, г Волгоград, ул 25-летия Октября, д. 1г	60	ППА
656922, Алтайский край, г Барнаул, тракт Павловский, д. 311	84	ППА
440000, Пензенская обл., г. Пенза, ул. Каляева, д. 7А	Офис-11 Склад-84	Офис-ОА Склад-ППА
677009, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Жорницкого, д. 9/2, литер А3	60	ППА
355030, Ставропольский край, г Ставрополь, ул Южный обход, д. 14	120	ППА
357361, Ставропольский край, р-н Предгорный, с Винсады, ш Кисловодское, д. 36	60	ППА
620034, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Бебеля, стр. 132а	60	ППА

Тыс. руб.

454091, Челябинская обл, г Челябинск, ул Свободы, д. 183	60	ППА
350010, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Ростовское Шоссе, д. 26/1, строение 1	120	ППА
450027, Республика Башкортостан, , г. Уфа, ул. Сельская богородская, д, 57	84	ППА
193149, Ленинградская область, м.р-н Всеволожский, г.п. Свердловское, д Новосаратовка, д. 29, к. 2	84	ППА
241010, Брянская обл, г Брянск, ул Флотская, стр. 55А	60	ППА
664019, Иркутская область, г Иркутск, ул Баррикад, стр. 51/1	60	ППА
460048, Оренбургская область, г Оренбург, ул Монтажников, зд. 35/3	60	ППА
170017, Тверская обл, г Тверь, д Перемерки Большие, д. 6, стр. 1	84	ППА
420073, Татарстан респ, г.о. город Казань, г Казань, ул Седова, зд. 24А	68	ППА
160032, Вологодская область, г.Вологда, Окружное шоссе, д.41 строение 1	36	ППА
627705, Тюменская обл, г.Ишим, ул.Республики, здание 70, помещение 3	60	ППА
424008, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, Медицинская, 10В	60	ППА
650070, Кемеровская область - Кузбасс, г Кемерово, ул Тухачевского, д. 56	60	ППА
141601, Московская обл, г.Клин, Ленинградское шоссе	36	ППА
660125, Красноярский край, г Красноярск, ул 9 Мая, зд. 70	84	ППА
430006, г.Саранск, ул.Восточная, д.5	60	ППА
676462, Амурская область, г.о. город Свободный, г Свободный, ул Михайло-Чесноковская, зд. 65	36	ППА
628422, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра АО, г. Сургут, ул. Аэрофлотская, д. 8/1	60	ППА
432045, РОССИЯ, Ульяновская обл, город Ульяновск, Московское ш, зд. 5Л	60	ППА
617762, Пермский край, г. Чайковский, ул. Советская 2/10 стр.3	37	ППА

Тыс. руб.

Название вопроса	На 31.12.2024	На 31.12.2023
характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Арендуются помещения под офисные и складские помещения.	Арендуются помещения под офисные и складские помещения
проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам на отчетную дату	48 298,55	96 932,9
основание и порядок расчета процентной ставки	Ставка, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях	Ставка, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях
допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Нет	Нет
доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Нет	Нет

затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Учтены как неотделимые улучшения в составе ОС	Учтены как неотделимые улучшения в составе ОС
потенциальные денежные потоки (расходы), обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды;	Нет	Нет
ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (например, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	Нет	Нет
иная важная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств	Нет	Нет

На отчетную дату признаков обесценения обязательств по аренде не обнаружено.

Операционная аренда

Объекты учета аренды классифицированы в качестве объектов операционной аренды:

Адрес арендуемого помещения	Срок договора аренды в мес.	Вид аренды
140200, Московская обл, Воскресенский р-н, Воскресенск г, Первостроителей ул, дом № 2к	11	ОА
143300, Московская обл, р-н Наро-Фоминский, г Наро-Фоминск, ул Чехова, д. 29, стр. 6	11	ОА
144000, Московская обл, Электросталь г, ул. Красная, д. 9	11	ОА
414000, Астраханская область, г. Астрахань, ул. Боевая, д. 132	11	ОА
214019, Смоленская область, г. Смоленск, Тихвинка п., д. 71	11	ОА
614064, Пермская край, г. Пермь, ул. Чкалова, д. 7, литер Б	11	ОА
640007, Курганская область, г. Курган, ул. Дзержинского, д. 57Б	11	ОА
153005, Ивановская обл, г Иваново, ул Шошина, д. 8А	11	ОА
628422, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г Сургут, ул Аэрофлотская, д.10	11	ОА
628601, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра АО, г. Нижневартовск, ул. Кузоваткина, д.5, строение 3, кабинет 104	11	ОА
445000, Самарская область, г. Тольятти, ул. Транспортная, д. 24а	11	ОА
398902, Липецкая область, г. Липецк, ул. Ангарская, владение 34, офис 6	11	ОА
659305, Алтайский край, г. Бийск, ул. ИМЕНИ ГЕРОЯ СОВЕТСКОГО СОЮЗА ТРОФИМОВА, д. 55	11	ОА
658224, Алтайский край, г. Рубцовск, ул. Комсомольская, д. 147	11	ОА
601021, Владимирская область, р-н Киржачский, г Киржач, мкр Красный Октябрь, ул Первомайская, д. 1А	11	ОА
392000, Тамбовская обл, г Тамбов, б-р Строителей, д. 3	11	ОА
670045, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, пр. Автомобилистов, д. 1	11	ОА
672014, Забайкальский край, г. Чита, ул. Тракторная, 33, стр. 6, пом. 1	11	ОА
428020, Чувашская Республика, г. Чебоксары, Базовый проезд, д.4Е	11	ОА
440000, Пензенская обл., г. Пенза, ул. Каляева, д. 7А	Офис-11 Склад-84	Офис-ОА Склад-ППА
603032, Нижегородская область, г Нижний Новгород, ул Баумана, д. 100	11	ОА
610035, Кировская обл. г. Киров, ул. Производственная, д. 29, помещение №47	11	ОА

150003, г. Ярославль, ул. Полушкина роща, 1	11	ОА
162606, Вологодская область, г. Череповец, ул. Ленина, д. 100-б	11	ОА
680052, Хабаровский край, г.о. город Хабаровск, г. Хабаровск, ул Горького, д. 576	11	ОА
675002, Амурская обл, г. Благовещенск, ул. Ленина, д. 57	11	ОА
367004, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Бейбулатова, 2	11	ОА
622036, Свердловская область, г. Нижний Тагил, ул. Учительская, д. 28	11	ОА
692910, Приморский край, Находка г, Пограничная ул, дом № 98Б	11	ОА
692502, Приморский край, Уссурийск г, Владивостокское шоссе ул, зд. № 55	11	ОА
150047, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Угличская, д. 39	11	ОА
443070, Самарская обл, г. Самара, ул. Дзержинского, д. 48	11	ОА
690037, Приморский край, г. Владивосток, ул. Адмирала Юмашева, зд. 7а	11	ОА
453103, Республика Башкортостан, г. Стерлитамак, ул. Элеваторная, зд. 19, к. 1	11	ОА
190013, Санкт-Петербург г, вн. тер. г. внутригородская территория муниципальный округ Семеновский, ул. Верейская, д. 28, литера А, кв. 4-Н	11	ОА
344029, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Менжинского, д. 2м	11	ОА
197229, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Лахта-Ольгино, пр-кт Лахтинский, д. 85, к. 3, стр. 1	11	ОА
173020, Новгородская область, г.о. Великий Новгород, г. Великий Новгород, ул. Студенческая, д. 14	11	ОА
183032, Мурманская область, г. Мурманск, пр-кт Кольский, д. 18	11	ОА
309509, Белгородская обл, г. Старый Оскол, мкр. Северный, д. 36	11	ОА
665708, Иркутская обл, г.о. город Братск, г. Братск, ж/р Центральный, проезд Индустриальный, д. 5А	11	ОА
308009, Белгородская обл, г. Белгород, ш. Михайловское, д. 6а	11	ОА
630007, Новосибирская обл, г. Новосибирск, ул. Фабричная, д. 17, к. 4	11	ОА
634027, Томская обл, г. Томск, ул. Смирнова, д. 9/10	11	ОА
654005, Кемеровская область - Кузбасс обл, г. Новокузнецк, р-н Центральный, пр-кт Строителей, д. 3, к. 7	11	ОА
655004, Хакасия респ, г. Абакан, ул. Пушкина, д. 213	11	ОА
353915, Краснодарский край, район Приморский внутригородской, Новороссийск, с. Цемдолино, ул. Ленина, д. 6, к. В	11	ОА
354055, Краснодарский край, г. Сочи, р-н Центральный, ул. Кипарисовая, д. 22	11	ОА
462419, Оренбургская область, г.о. город Орск, г. Орск, пр. Мира, д. 15Д	11	ОА
305023, Курская обл, г. Курск, ул. Кожевенная 1-я, д. 31	11	ОА
413864, Саратовская область, г. Балаково, ул. Проспект Героев, д. 41	11	ОА
423450, Республика Татарстан (Татарстан), р-н Альметьевский, г. Альметьевск, ул. Базовая, д. 31	11	ОА
423800, Татарстан респ, г. Набережные Челны, пр-кт Казанский, д. 220	11	ОА
163002, Архангельская область, г.о. город Архангельск, г. Архангельск, ул. Стрелковая, д. 19	11	ОА
353431, Краснодарский край, г.о. город-курорт Анапа, г. Анапа, ш. Анапское, д. 72	11	ОА
142715, Московская обл, г.о. Ленинский, г. Видное, п. совхоза им. Ленина, км МКАД 25, влд. 4, стр. 3	11	ОА
117465, Москва г, вн. тер. г. поселение ""Мосрентген"", км МКАД 41-й, стр. А16/4/3/1	11	ОА

141011, Московская обл, г.о. Мытищи, г Мытищи, ул. Коммунистическая, д. 25П	11	ОА
185013, Республика Карелия, г Петрозаводск, р-н Сулажгора, ул Сулажгорская, д. 4А	11	ОА
143421, Московская обл, г.о. Красногорск, г Красногорск, тер. автодорога Балтия, км 26-й, д. 7, стр. 9	11	ОА
410038, Саратовская обл, г Саратов, ул Аэропорт, д. 24Б, стр. 1	11	ОА
249039, Калужская обл, г.о. город Обнинск, г Обнинск, ш Киевское, д. 33	11	ОА
354383, Краснодарский край, г. о. город-курорт Сочи, г Сочи, ул. Каспийская, д. 50А	11	ОА
455001, Челябинская обл, г.о. Магнитогорский, г Магнитогорск, ул Первомайская, д. 8	11	ОА
236004, Калининградская область, г.о. город Калининград, г Калининград, ул Полтавская, д. 4	11	ОА
180006, Псковская область, г.о. город Псков, г Псков, ул Леона Поземского, д. 79	11	ОА
353460, Краснодарский край, г.о. город-курорт Геленджик, г Геленджик, ул Новороссийская, д. 180, к. 1	11	ОА
353440, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Красных Партизан, 226, пом.22/10	11	ОА
420087, Татарстан респ, г Казань, ул Гвардейская, д.56А	11	ОА
302020, Орловская область, г. Орел, пер. Ипподромный, зд. 3, этаж 1	11	ОА
440008, г. Пенза, ул. Захарова, д. 19	11	ОА
614025, Пермский край, г. Пермь, Свердловский район, Бродовский тракт, д. 5	11	ОА
614025, Пермский край, г.о. Пермский, г. Пермь, ул. Героев Хасана, 109и, к. 1	11	ОА
195274, г. Санкт-Петербург, муниципальный округ Северный, проспект Культуры, участок 70	11	ОА
355030, Ставропольский край, г Ставрополь, ул Южный обход, д. 10	11	ОА
167000, Коми республика, г. Сыктывкар, ул. Лесопарковая, строение 2/48	11	ОА
626150, г. Тобольск, ул. Семена Ремезова, д. 101	11	ОА

Тыс. руб.

Название вопроса	На 31.12.2024	На 31.12.2023
факт использования арендатором права применения ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется	Да Офисное (складское) помещение, автомобиль	Да Офисное (складское) помещение, автомобиль
расходы и будущие арендные платежи арендатора при ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев на отчетную дату;	Текущие арендные платежи – 195 309,4 Будущие арендные платежи – 213 100,45	Будущие арендные платежи – 195 309,4
затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Нет	Нет
информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде на отчетную дату	Нет	Нет

Нематериальные активы

Информация о поступлении и выбытии нематериальных активов отражена в Разделе 1. Табличных Пояснений.

Общество не осуществляет переоценку нематериальных активов.

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм начисленной амортизации.

На отчетную дату признаков обесценения нематериальных активов не обнаружено.

Запасы. Незавершенное строительство

Информация о поступлении и выбытии запасов отражена в Разделе 4. Табличных Пояснений.

На отчетную дату установлены признаки обесценения запасов.

Резерв под обесценение запасов составил 1 562,13 тыс. рублей.

В отчетности запасы отражены за минусом резерва/по фактической себестоимости.

Тыс. руб.

Название вопроса	На 31.12.2024	На 31.12.2023
балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге	Нет	Нет
способы расчета себестоимости запасов	- для незавершенного производства и готовой продукции по средней себестоимости - для «обычных» запасов – по средней себестоимости	- для незавершенного производства и готовой продукции – по средней себестоимости - для «обычных» запасов – по средней себестоимости
последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);	Нет	Нет
авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.	425 890,28	99 077,65

Финансовые вложения

Информация о движении финансовых вложений отражена в Разделе 3 Табличных Пояснений.

В составе финансовых вложений отражены:

- займы процентные выданные - 59 558,00 тыс. рублей

По результатам проведенной оценки на обесценение финансовых вложений в отчетном периоде создание резерва под обесценение финансовых вложений не требуется.

.

Дебиторская задолженность

Информация о движении дебиторской задолженности отражена в Разделе 5 табличных Пояснений.

На отчетную дату выявлена:

- безнадежная дебиторская задолженность – 1 701,38 тыс. рублей

- сомнительная дебиторская задолженность – 57 977,34 тыс. рублей.

Обществом создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 57 977,34 тыс. рублей.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество осуществляет операции с денежными средствами:

- безналичной форме

- в наличной форме

В бухгалтерском балансе на 31.12.2024г. в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- денежные средства на расчетных счетах (в рублях и в иностранной валюте) - 454 501,29 тыс. рублей

- денежные средства в кассе - 2 629,77 тыс. рублей

- прочие специальные счета – 1 тыс. руб.

Подробная информация о составе и движении денежных средств отражена в Отчете о движении денежных средств. В том числе:

В показатель строки «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств включены:

Строка 4129 (текущие операции) – платежи за страхование, материальная помощь, хозяйственные нужды, штрафы, прочие.

Строка 4329 (финансовые операции)- платежи по не операционной аренде

Прочие внеоборотные и оборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов на 31.12.2024г. отражены:

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения
РБП	476,77	Свыше 12 месяцев
Авансы на приобретение ВНА	4 481,67	Свыше 12 месяцев

В составе прочих оборотных активов на 31.12.2024г. отражены:

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения
РБП	234,14	До 12 месяцев

Собственный капитал

Информация о движении собственного капитала отражена в Отчете об изменении капитала

На отчетную дату отражено

- Уставный капитал – без изменений.
- Добавочный капитал – без изменений.
- Резервный капитал – не создавался.

Нераспределенная прибыль (убыток)

За 2024 год финансовым результатом деятельности Общество является прибыль в размере 301 359 тыс. рублей.

В течение отчетного периода Общество не выплачивало Участникам дивиденды.

Тыс. руб.

Показатель	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Нераспределенная прибыль/убыток	1 811 203	1 509 844	1 155 867

Показатель нераспределенной прибыли имеет устойчивое положительное значение на протяжении трех последовательных отчетных периодов.

Займы и кредиты

Информация о движении заемных и кредитных средств отражена в Разделе 5 табличных Пояснений.

В 2024 году Общество не привлекало заемные средства .

Информация о возможности привлечь дополнительные денежные средства

По состоянию на 31.12.2024

Тыс. руб.

Название вопроса	На 31.12.2024
суммы открытых Обществом, но не использованных кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков);	Нет
величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	Нет
полученные Обществом поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые можно привлечь;	Нет
суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.	Нет
средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, вместе с информацией о факте исполнения организацией по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива.	Нет

Кредиторская задолженность

Информация о формировании и движении кредиторской задолженности отражена в разделе 5 табличных Пояснений.

В отчетном периоде была выявлена просроченная кредиторская задолженность, подлежащая списанию, в размере 7 652,96 тыс. рублей.

Прочие обязательства

В бухгалтерском балансе в составе строки 1450 Прочие обязательства отражены обязательства Общества по договорам не операционной аренды, в том числе:

Тыс. руб.

Контрагент	Сумма
Физические лица	0
Юридические лица	330 065,98
Итого	330 065,98

Оценочные обязательства

В отчетности Общества отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков

Тыс. руб.

Характер обязательства	Резерв на оплату отпусков
Ожидаемый срок исполнения	31.12.2025

Неопределенности в отношении срока исполнения	Существует
Сумма резерва на нач. отчет. периода	224 421,04
Начислено резерва за отчетный период	336 142,66
Использовано резерва за отчетный период	215 845,36
Сумма резерва на конец отчет. периода	344 718,34

Обеспечения выданные

Информация о наличии и сумме обеспечений выданных отражена в Разделе 8 табличных Пояснений.

Обеспечения выданные по договорам аренды – 17 876,25 тыс. руб.

Банковские гарантии - 25 217,67 тыс. руб.

Обеспечения полученные

Информация о наличие и сумме обеспечений полученных отражена в Разделе 8 табличных Пояснений.

На 31.12.2024 на забалансовом учете обеспечений полученных нет.

Выручка

Виды деятельности	Сумма доходов, тысяч рублей	Сумма расходов, тысяч рублей
Торговля оптовая прочими бытовыми товарами	41 763 863,72	41 459 716,86
Выполнение работ, оказание услуг	43 365,63	-
Услуги по проектированию	22 414,78	-
Итого	41 829 644,13	41 459 716,86

Расходы по обычной деятельности

Тыс. руб.

Статья расходов	Сумма	Доля расходов в % к общей сумме
Амортизация НМА	7 572,12	0,12%
Амортизация ОС	53 378,98	0,88%
Амортизация ППА	93 906,91	1,55%
Аренда	213 309,98	3,52%
Аренда автомобилей	5 637,75	0,09%
Гарантийные обязательства	5 529,11	0,09%
ДМС	7 145,87	0,12%
Заработная плата	3 197 632,65	52,78%
Имущественные налоги (транспорт, имущество)	351,40	0,01%

Командировки	63 798,83	1,05%
Комиссионное, агентское вознаграждение (в т.ч. маркетплейсы)	90 970,47	1,50%
Коммунальные услуги	35 475,43	0,59%
Консультационные, юридические услуги, информационные	117 681,29	1,94%
Налоги ФОТ	829 971,37	13,70%
Обучение	12 079,79	0,20%
Охрана	5 752,33	0,09%
Пользование правами (ТЗ, РИД)	167 958,88	2,77%
Права на программные продукты	13 473,71	0,22%
Представительские расходы	33 405,48	0,55%
Проектирование	32 201,71	0,53%
Прочие налоги	2 471,23	0,04%
Прочие расходы	96 306,59	1,59%
Расходы на служебный транспорт	41 948,70	0,69%
Реклама, маркетинг	206 507,68	3,41%
Связь, интернет	19 885,02	0,33%
Содержание ОС, МБП	51 264,37	0,85%
Транспортные расходы	601 829,54	9,93%
Услуги производственного характера	32 241,46	0,53%
Хозяйственные расходы	19 287,28	0,32%
Итого	6 058 975,93	100%

Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и расходов, тыс. руб.:

Тыс. руб.

Прочие доходы	Сумма	Доля доходов/расходов в % к общей сумме
Бонусы/премии поставщиков	5 278,21	1,24%
Возмещение убытков к получению (уплате)	17 421,62	4,10%
Выплаты по механикам лояльности партнёров (ОЗОН)	549,68	0,13%
Госпошлина	180,11	0,04%
Доходы (расходы) от прочей реализации	2 913,23	0,69%
Доходы (расходы) от прочей реализации (не имущество)	22,00	0,01%
Доходы (расходы) от реализации имущественных прав (аренда, субаренда)	4 550,74	1,07%
Доходы (расходы) связанные с реализацией основных средств	1 235,97	0,29%
Доходы по инвентаризации товарных запасов	9 628,38	2,27%

Изменение стоимости предметов аренды	0,96	0,00%
Курсовые разницы	24 787,95	5,83%
Не учитываемые в целях налогообложения	833,93	0,20%
Оприходование излишков товара	62 834,48	14,79%
Оприходованные ОС, выявленные при инвентаризации	1 972,94	0,46%
Оценочные обязательства по оплате труда	492,62	0,12%
Перевыставление коммунальных услуг	204,13	0,05%
Продажа (покупка) иностранной валюты	25 087,78	5,90%
Прочие внереализационные доходы (расходы)	17 309,02	4,07%
Расходы/доходы прошлых периодов (для корректировок реализации при возвратах)	101 848,42	23,97%
Расходы/доходы прошлых периодов (с 2020г)	364,29	0,09%
Резервы по сомнительным долгам	137 913,44	32,46%
Списание кредиторской задолженности	7 652,96	1,80%
Списание товаров у комиссионера	51,76	0,01%
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1 744,23	0,41%
Итого	424 878,83	100,00%
Прочие расходы	Сумма, тыс. руб.	Доля доходов/расходов в % к общей сумме
Бонусы/премии покупателям	57 632,45	13,17%
Бонусы/премии покупателям (за прошлый период)	2 741,05	0,63%
Внереализационные доходы и расходы	18 703,35	4,27%
Возмещение убытков к получению (уплате)	3 007,68	0,69%
Восстановление списанной дебиторской и кредиторской задолженности	25,28	0,01%
Госпошлина	986,02	0,23%
Доходы (расходы) от прочей реализации	3 458,87	0,79%
Доходы (расходы) связанные с реализацией основных средств	1 206,71	0,28%
Курсовые разницы	26 665,45	6,09%
Не учитываемые в целях налогообложения	92 549,68	21,15%
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	475,68	0,11%
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2,26	0,00%
Перевыставление коммунальных услуг	39,10	0,01%
Продажа (покупка) иностранной валюты	25 023,26	5,72%
Процентные расходы		0,00%
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 913,64	0,44%
Расходы на услуги банков	35 512,64	8,12%
Расходы по инкассации денежных средств	820,94	0,19%
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	1 398,18	0,32%
Расходы/доходы прошлых периодов (для корректировок реализации при возвратах)	112 409,83	25,69%
Расходы/доходы прошлых периодов (с 2020г)	3 019,32	0,69%
Резервы по сомнительным долгам	29 372,39	6,71%

Списание безнадежной дебиторской задолженности	1 701,38	0,39%
Списание выделенного НДС на прочие расходы	1 176,70	0,27%
Списание НДС на прочие расходы	7 598,20	1,74%
Списание товаров у комиссионера	41,16	0,01%
Судебные расходы	25,00	0,01%
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	10 043,67	2,30%
Итого	437 549,90	100,00%

Расходы по налогу на прибыль

В отчетном периоде финансовым результатом хозяйственной деятельности Общества является прибыль в размере **301 359 тыс. рублей.**

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовым методом с отражением с отражением постоянных и временных разниц

Общество определило следующие составляющие налога на прибыль:

- Условный расход/доход
 - Постоянный налоговый расход/Постоянный налоговый доход
 - Отложенный налоговый актив/Отложенное налоговое обязательство
- НПР = +/- Условный расход (доход) +/- разница ПНР и ПНД +/- Изменение ОНА +/- Изменение ОНО.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными налоговых регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила:

503 304 тыс. рублей.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации составила:

100 661 тыс. рублей

Постоянный налоговый расход (ПНР)/Постоянный налоговый доход (ПНД) составил:

18 442,15 тыс. рублей

Тыс. руб.

Вид расхода	Сумма	ПНР/ПНД
Оприходованные ОС, выявленные при инвентаризации	1 972,94	-394,59
Прочие внереализационные доходы (расходы)	10,02	-2,00
Расходы/доходы прошлых периодов (с 2020г)	132,90	-26,58
Не учитываемые в целях налогообложения	91 276,07	18 255,21
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	475,68	95,14
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	64,52	12,90
Продажа (покупка) иностранной валюты	-64,52	-12,90
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	1 398,18	279,64

Списание выделенного НДС на прочие расходы	1 176,70	235,34
Итого:	96 442,48	18 442,15

Тыс. руб.

Вид активов и обязательств	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Внеоборотные активы	0,00	1 533,00	0,00	383,25
Доходы будущих периодов	0,00	1 723,79	0,00	430,95
Кредиторская задолженность	0,00	0,00	0,00	0,00
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	0,00	0,00	0,00	0,00
Материалы	325,58	0,00	81,40	0,00
Нематериальные активы	0,00	17 865,81	0,00	4 466,45
Основные средства	25 749,31	405 618,72	6 437,33	101 404,68
Оценочные обязательства и резервы	344 718,34	0,00	86 179,59	0,00
Расходы будущих периодов	25 408,22	0,00	6 352,05	0,00
Резервы сомнительных долгов	57 977,34	0,00	14 494,34	0,00
Товары	1 905,29	0,00	476,32	0,00
Арендные обязательства	583 517,98	0,00	145 879,49	0,00
Проценты по обязательствам	0,00	122 073,90	0,00	30 518,48
Итого	1 039 602,06	548 815,22	259 900,52	137 203,81

Чистые активы на 31.12.2024г. составили 2 012 403 тыс. руб., что по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 301 359 тыс. руб. больше.

5. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны, наименование	Характер взаимоотношений

ООО «Р-Климат» ИНН 7706739893	Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом
Устинов Максим Викторович	Единоличный исполнительный орган
ООО «АЙПИДЖИ КЛИМА» ИНН 3316002169 ООО «РК-МОНТАЖ» ИНН 7706564354 ООО «РТР» ИНН 3316003645 ООО «РУСКЛИМАТ-М» Налоговый Номер 193253672 ООО «ТД ИЗТТ» ИНН 1800002094 ООО «Южный Климат» ИНН 3102011230 ООО «Международная Академия ОВКЭС» ИНН 7743363350 ООО «РК-Электроника» ИНН 3316020489	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

Под бенефициарным владельцем Общество признает Тимошенко Михаила Валерьевича ИНН 774319119900, Величко Сергея Борисовича ИНН 771311322239 как участников компании ООО «Р-Климат» – юридического лица, созданного и действующего в соответствии с законодательством РФ, регистрационный номер 1107746542419, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Большая Якиманка, д. 35, стр. 1, эт. 3, пом. 1, ком. 4, владеющей долей в Уставном капитале ООО «РК-Регион» в размере - 100 %.

Расчеты со связанными сторонами в 2023г-2024г

В течение 2023-2024 гг. Обществом были получены совершены операции со связанными сторонами в следующих объемах:

Тыс. руб.

Наименование компании группы / физического лица	Сальдо расчетов на 31.12.2024г.	Объем полученных услуг тыс. руб.		Наименование	Характер взаимоотношений
		2024	2023		
ООО «Р-Климат»	7 854,81	38 085,37	16 263,9	Аренда	Является участником общества
ООО «Р-Климат»	2 365 810,54	40 621 344,36	32 828 995,2	Договор поставки (с поставщиком)	
ООО «Р-Климат»	133 090,51	550 486,6	440 656,1	Договор на транспортно-экспедиционные услуги	
ООО «Р-Климат»	2 214,41	3 273,97	1 624,2	Прочие услуги (с исполнителем)	
ООО «Р-Климат»	12 872,91	17 016,8	25 051,9	Договор поставки (с покупателем)	
ООО «Р-Климат»	740,78	10 649,4	9 893,3	Договор сервисного обслуживания	
ООО «Р-Климат»	26 840,00	6 726,0	6 300,8	Услуги по рассмотрению претензий	
ООО «Р-Климат»	240,00	240,00	240,00	Лицензионный договор	
ООО «Р-Климат»	11 363,00	2 448,0	2 448,0	Складские услуги	

ООО «Р-Климат»	203 034,29	201 550,7	161 483,6	Лицензионный договор ТЗ	
ООО «Южный Климат»	52 568,06	67 675,0	85 848,6	Договор поставки (с покупателем)	Не оказывается влияние, входит в группу лиц компании
ООО «Южный Климат»	0	82 614,1	40 297,4	Договор поставки (с поставщиком)	
ООО «АЙПИДЖИ КЛИМА»	112,52	171 ,07	2 081,7	Договор аренды	Не оказывается влияние, входит в группу лиц компании
ООО «АЙПИДЖИ КЛИМА»	94,46	700,22	506,5	Договор поставки (с покупателем)	
ООО «ТД ИЗТТ»	0	23 602,5	5 754,8	Договор поставки (с поставщиком)	Не оказывается влияние, входит в группу лиц компании
ООО «ТД ИЗТТ»	1 540,77	5 607,49	0	Прочие договоры	
ООО «ТД ИЗТТ»	183,27	4 686,65	0	Договор аренды (арендатор)	
ООО «ТД ИЗТТ»	66 891,57	79 943,00	19 526,3	Договор поставки (с покупателем)	
ООО «Русклимат-М»	18 448,42	64 866,9	12 678,0	Договор поставки (с покупателем)	Не оказывается влияние, входит в группу лиц компании
ООО «РК-МОНТАЖ»	13,49	23 675,57	839,44	Договор поставки (с покупателем)	Не оказывается влияние, входит в группу лиц компании
ООО «РТР»	4 431,73	6 034,35	14 137,89	Договор поставки (с поставщиком)	Не оказывается влияние, входит в группу лиц компании
ООО «Международная Академия ОВКЭС»	0	6 915,00	2 000,00	Договор поставки (с поставщиком)	Не оказывается влияние, входит в группу лиц компании
ООО «Международная Академия ОВКЭС»	0	3 110,53	120,34	Договор поставки (с покупателем)	Не оказывается влияние, входит в группу лиц компании
Устинов Максим Викторович				Расчеты осуществлялись на основании трудового договора, информация раскрыта в таблице «Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации»	Единоличный исполнительный орган
Тимошенко Михаил Валерьевич				В 2024г. у организации отсутствовали сделки с бенефициаром	Бенефициарный владелец
Величко Сергей Борисович				В 2024г. у организации отсутствовали сделки с бенефициаром	Бенефициарный владелец

С остальными связанными сторонами сделки в 2024 году не проводились.

Ценообразование по сделкам между связанными сторонами основывается на договорной основе с соблюдением следующих принципов:

- Безусловное покрытие прямых затрат.
- Соответствие цены рыночному уровню с учетом конкурентных преимуществ исполнителя, а также объема поставленных товаров, оказываемых услуг

Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации, тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):

	Тыс. руб.
	Основной управленческий персонал - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа, его заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Оплата труда за отчетный период	690 361,69
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	46 218,08
Премии	460,00
Страховые взносы	208 489,19

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

6. Условные активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 года судебные споры с участием Общества, следующие: Здесь должны быть раскрыты все незавершенные на 31.12.24г. судебные иски и претензии (т.е. которые не вступили в силу на 31.12.24г.)

тыс. руб.			
Истец	Ответчик	Размер исковых требований	Содержание исковых требований
ООО «РК-Регион»	МОСОПТТОРГ, ООО А40-315686/2024	240,71	Исполнение обязательств по договорам поставки товаров
ООО «РК-Регион»	СЕРВИС ЛОГИСТИКА, ООО А40-306413/2024	66,61	Исполнение обязательств по договорам поставки товаров

ООО «РК-Регион»	Леснухина Мария Прокофьевна А40-294990/2024	1 515,7	Исполнение обязательств по договорам поставки товаров
ООО «РК-Регион»	ЛИПЕЦК ПЛАСТ, ООО А40-294993/2024	1 063,24	Исполнение обязательств по договорам поставки товаров
ООО «РК-Регион»	ГСП-1, ООО А56-120708/2024	303,99	Исполнение обязательств по договорам поставки товаров
ООО «РК-Регион»	РКС, ООО А40-289889/2024	2 114 ,09	Исполнение обязательств по договорам поставки товаров
РЕФЛОР, ООО	ООО «РК-Регион»	198,4	Исполнение обязательств по договорам поставки товаров
ПРЕМИУМ СТРОЙ 21, ООО	ООО «РК-Регион» А79-5899/2024	143,6	Исполнение обязательств по договорам поставки товаров
СК ВСБ ГРУПП, ООО	ООО «РК-Регион» А50-14884/2024	-	Исполнение обязательств по договорам поставки товаров

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с марта 2014 года, США и Евросоюз ввели и продолжают вводить пакеты санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов, организаций. В апреле 2014 года международное рейтинговое агентство Standart & Poor's понизило долгосрочный рейтинг России по обязательствам в иностранной валюте с «BBB» до «BBB» с негативным прогнозом. Ранее, агентство Fitch также изменило прогноз по рейтингам дефолта России со стабильного до негативного.

По данным РБК 25 марта 2022 года международное рейтинговое агентство Fitch Ratings отозвало суверенный рейтинг России из -за санкций введенных Евросоюзом, по причине развернувшейся масштабной спецоперации России на Украине, начавшейся 24 февраля 2022 года. Ранее – 23 марта 2022 года Fitch также объявило об отзыве рейтингов всех Российских компаний.

На момент отзыва долгосрочные и краткосрочные рейтинги дефолта эмитента России в иностранной и национальной валюте, а также рейтинг приоритетного необеспеченного долга были понижены до негативных значений из-за указа президента Владимира Путина, разрешившего обслуживать внешний долг страны в рублях. Снижение рейтинга также произошло из-за постановления Центробанка об ограничении переводов из России нерезидентам.

Отток работоспособного населения за пределы страны, ограничения на импорт, валютные операции и уход из страны крупных компаний являются следствиями масштабных санкций, поэтапно вводимых после событий 24 февраля 2022 года.

Эти события, и дальнейшая эскалация санкций и по сей день вызывают затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные последствия

Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент весьма сложно определить.

Осуществляя деятельность, в такой операционной среде Общество может быть подвержено рыночному, валютному, кредитному риску и риску не востребоваемости продукта.

Рыночный риск возникает при колебаниях спроса и/или цены на товары Общества в результате воздействия внутриотраслевых факторов или условий, затрагивающих экономику в целом.

Причинами снижения спроса могут являться: внедрение новых технологий конкурентами, которые способствуют устареванию продукта, предлагаемого компанией, а также более низкие цены на продукты-заменители и взаимодополняющие продукты. Как более низкие цены, так и более низкий уровень продаж могут снизить прибыль Общества. Рыночный риск, возникающий вследствие макроэкономической нестабильности России (неопределенность на внешних рынках, падение цен на нефть, санкции, введенные США и странами Европейского союза), в том числе предполагает изменение процентных ставок, что может повлиять на возможность получения компанией кредитов и выполнения обязательств по ним в будущем.

В настоящее время у Общества отсутствует необходимость в привлечении кредитных/заемных средств.

Валютные риски возникают в случае, когда валюта, отраженная в счетах, не совпадает с национальной валютой контрагентов и связаны с потенциальными колебаниями прибыли, которые могут быть вызваны изменениями валютных курсов. Данные риски возникают при ведении бизнеса на любом рынке, который подвержен влиянию изменения условий международной торговли, и могут возникать, даже если компания не совершает фактических сделок в иностранной валюте.

Общество не подвержено значительно валютному риску так как взаиморасчеты с основными контрагентами осуществляются в операционной валюте Общества (российский рубль).

Кредитный риск — это риск того, что исполнитель не сможет своевременно получить оплату со стороны заказчика. Если компания поставяет продукцию или оказывает услуги заказчику на условиях отсрочки платежа, в этом случае у нее возникает риск, обусловленный тем, что клиент может не оплатить такую продукцию или услуги.

В виду осложнившейся экономической ситуации в 2022 году и последовавших за этим санкций, возложенных на ряд российских банков Общество несет кредитный риск, который связан с возможной неуплатой и несвоевременной уплатой задолженности клиентами.

Вместе с тем, у Общества не значительный объем просроченной задолженности. Достаточно большой объем задолженности обеспечен. Хотя введение санкций против ряда российских банков году формально создало дополнительный фактор кредитного риска (риск сбоя в оплате со стороны клиентов, использующих эти банки), совокупность факторов позволяет оценить данный риск как незначительный для финансового положения Общества в целом.

Риск не востребоваемости продукта - данный риск заключается в возможности получения убытков по причине не востребоваемости товара на рынке. Товар может не отвечать требованиям рынка. Поэтому, одной из функций Общества, является изучение требований локальных рынков к новым товарам и инвестиций, необходимых для их внедрения. Основу товарного портфеля составляют товары повседневного спроса и первой необходимости, характеризующиеся устойчивым, предсказуемым спросом, слабо подверженным краткосрочным экономическим колебаниям. Планирование закупок осуществляется на основе анализа продаж и прогнозирования спроса, минимизируя риск избыточных закупок. Наличие устойчивой клиентской базы, узнаваемость предлагаемых брендов и проводимая маркетинговая политика способствуют поддержанию стабильного уровня продаж. В компании действуют процедуры регулярного мониторинга состояния товарных запасов и проведения инвентаризаций, позволяющие своевременно выявлять и минимизировать риски нереализации. На основании вышеизложенного, руководство Организации считает, что риск существенных финансовых потерь из-за не востребоваемости товаров является невысоким.

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает,

что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

7. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании и События после отчетной даты.

Настоящая исправленная бухгалтерская отчетность подготовлена на основе перспективы ликвидации, а не на общепринятом принципе непрерывности деятельности. Данная основа применена в связи с принятием стратегического решения собственниками о реорганизации компании.

Форма реорганизации – присоединение к ООО «Р-Климат» ИНН 7706739893

Дата принятия решения – Решение Единственного участника ООО «РК-Регион» от 03.07.2025г.

Планируемый срок завершения процесса – Январь 2026г.

Основание – Договор о присоединении ООО «РК-Регион» к ООО «Р-Климат» от 03.07.2025г., утвержден Решением Единственного участника ООО «РК-Регион» от 03.07.2025г.

В соответствии с Решением Единственного участника ООО «РК-Регион» от 03.07.2025г. (протокол без номера от 03.07.2025г.) Общество находится в процессе реорганизации в форме присоединения к ООО «Р-Климат» (ИНН 7706739893). В связи с этим все активы и обязательства будут переданы правопреемнику в установленном законодательством порядке. Данное решение принято в рамках реализации стратегии, направленной на оптимизацию управления и повышению операционной эффективности. Активы и обязательства в настоящей исправленной бухгалтерской отчетности отражены по их балансовой стоимости в соответствии с применимыми стандартами финансовой отчетности и не переоценены до справедливой стоимости или ликвидационной стоимости, так как передача правопреемнику осуществляется не в рамках прекращения деятельности и распродажи активов, а в порядке универсального правопреемства для продолжения использования этих активов в хозяйственной деятельности правопреемника.

Настоящая исправленная бухгалтерская отчетность представляет финансовое положение ООО «РК-Регион» по состоянию на 31 декабря 2024 года и результаты ее деятельности за закончившийся год, не отражая изменений в структуре собственности или юридическом статусе, которые произойдут в результате предстоящего присоединения. Расходы, непосредственно связанные с процедурой реорганизации (юридические, консультационные, регистрационные сборы и т.п.), будут признаны в периоде их возникновения (после отчетной даты) ООО «РК-Регион» до момента присоединения или правопреемником (ООО «Р-Климат») после присоединения, в зависимости от условий договора и характера расходов. По состоянию на дату подписания настоящей исправленной бухгалтерской отчетности (23.07.2025г.), процедура присоединения находится на этапе – 08.07.2025г. в ЕГРЮЛ внесена запись о начале процедуры реорганизации юридического лица в форме присоединения к другому юридическому лицу, информация размещена в средствах массовой информации (Едином федеральном реестре юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности (сайт Федресурс), журнал «Вестник государственной регистрации»). Ожидаемая дата завершения присоединения и внесения записи в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности ООО «РК-Регион» - 12.01.2026г.

Иные события после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год и должны быть раскрыты в Пояснениях к бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98, не происходили.

8. Факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности

Не применимо

9. Информация о существенных фактах

По состоянию на 31.12.2024 года Общество не является эмитентом ценных бумаг.

10. Участие в совместной деятельности

Общество не участвует в совместной деятельности.

Информация, которую следует раскрыть согласно Приказу Минфина РФ от 24.11.2003 N105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03", отсутствует.

11. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

Отсутствуют.

12. Информация о государственной помощи изложена в табличной части пояснений.

Государственную помощь Общество не получало.

Общество не получало покрытие на расходы по аттестации рабочих мест из ФСС.

13. Информация по сегментам

Фактическим видом деятельности является Торговля оптовая прочими бытовыми товарами (ОКВЭД 46.49), выручка по основному виду деятельности составила 41 763 863,72 тыс. руб., себестоимость товара составила 41 459 716,86 тыс. руб., что составляет 99,8 % от общего объема выручки Общества. По этой причине информация по операционным сегментам не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.

14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в течение 2024 года не зафиксировано.

Дата 23.07.2025

Генеральный директор

М.В. Устинов