

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ДЕФАКТО» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 119048, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, ул Лужники, д. 24, стр. 21. (до 02.12.2024 - 121059, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Дорогомилово, наб Бережковская, дом 38, строение 1, этаж 3, комната 336,337,338)

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества:

- в 2023 году составила 13 человек;
- в 2024 году составила 33 человека.

Общее руководство осуществляет исполнительный орган Общества в составе:

- Генеральный директор - Панасенко Руслан Сергеевич (с 13.09.2023), Красильникова Татьяна Сергеевна (до 12.09.2023),
- Советник генерального директора - Красильникова Татьяна Сергеевна (с 13.09.2023)

ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В ОТЧЕТНОСТИ

При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в связи с выявленными ошибками в отчетности, ранее предоставленной в ГИРБО 28.03.2025, были внесены исправления следующим образом:

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2024:

Описание корректировки	Код строки отчетности	До корректировок	Корректировка	После корректировок
Реклассификация по залоговому счету	1240	140 261	617 750	758 011
	1260	620 157	(617 750)	2 407

Данная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, признаются в качестве объектов ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатирувавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Дебиторская задолженность

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется ежегодно, при этом учитываются следующие обстоятельства:

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

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

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производятся ежегодно.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число истекшего года инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 181 календарного дня - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 90 до 180 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 90 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: выручка от реализации товаров, работ, услуг как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также выручка от реализации имущественных прав. Выручка определяется по методу начисления.

Расходы

Прямые расходы – себестоимость продаваемой продукции, товаров, работ и услуг.

Коммерческие расходы – все расходы компании, осуществляемые в ходе своей деятельности и не относящиеся к прямым и прочим расходам.

Прочие расходы — расходы, которые нельзя отнести к другим группам, учитываются на субсчете 91.02.

Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется организацией самостоятельно;
- получение лицензий - в течение срока, на который она выдана;

- суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования;
- прочие подобные расходы.

Бухгалтерская отчетность

Свернутое отражение денежных потоков

Общество показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от купли-продажи валюты;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов);
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являющиеся существенными для характеристики финансового положения организации

Критерий существенности

Ошибка признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1. записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению»;
2. путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Если Общество имеет несколько договоров с покупателем (или поставки по одному договору осуществляются неоднократно) и оплата произведена покупателем без указания конкретного договора (конкретной поставки), для целей расчета курсовой разницы считается, что оплата произведена покупателем в счет погашения наиболее ранней из имеющихся задолженностей по данным договорам (поставкам).

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или у. е., регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте или у. е., подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца;
- на дату погашения обязательства.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	Обозначение	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	USD	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	EUR	106,1028	99,1919	75,6553
Казахстанских тенге	KZT	0,19486	0,197708	0,152583
Китайский юань	CNY	13,4272	12,5762	9,89492

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы представлены следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Промышленные образцы	5 940	5 940	5 940
Программы ЭВМ	1 581	1 581	1 702
Другие НМА	90	90	282
Итого	7 611	7 611	7 924

Амортизационные начисления представлены следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Промышленные образцы	3 465	2 277	1 089
Программы ЭВМ	677	394	120
Другие НМА	48	30	23
Итого	4 190	2 701	1 232

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства представлены следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Арендованные объекты	316 613	5 320	-
Транспортные средства	34 000	-	24 167
Офисное оборудование	5 576	1 396	1 146
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 808	3 065	2 709
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 740	680	680
Сооружения	-	1 364	1 226
Итого	359 737	11 825	29 928

Амортизационные начисления представлены следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Арендованные объекты	24 940	760	-
Транспортные средства	6 243	-	2 505
Офисное оборудование	741	503	210
Производственный и хозяйственный инвентарь	108	611	57
Машины и оборудование (кроме офисного)	228	129	31
Сооружения	-	299	39
Итого	32 260	2 302	2 842

Общество арендует следующие объекты:

- Офис: г. Москва, ул. Лужники д.24 стр.21

ЗАПАСЫ

Информация о запасах в отчетном периоде представлена следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Товары для перепродажи	195 969	367 385	2 226 315
Материалы	25	-	222
Резерв под снижение стоимости товаров	(8 763)	(806)	-
Итого	187 231	366 579	2 226 537

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о дебиторской задолженности за отчетный период представлена следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 521 883	521 195	438 778
Авансы выданные	728 666	245 378	117 681
Расчеты с факторинговыми компаниями	365 018	501 078	647 990
Расчеты по налогам и взносам	20 486	15 212	-
Прочая	6 263	3 852	23
Резервы по сомнительным долгам	(70 336)	(24 001)	(28 172)
Итого	5 571 980	1 262 714	1 176 300

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о финансовых вложениях в отчетном периоде представлена следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Залоговый счет	617 750	-	-
Депозиты в банках	140 000	270 000	445 000
Выданные займы	261	753 600	-
Итого	758 011	1 023 600	445 000

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства представлены следующим образом по состоянию на 31 декабря:

Расшифровка	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	8 183	25 282	3 439
Денежные средства в кассе	10	10	10
Итого	8 193	25 292	3 449

ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом по состоянию на 31 декабря:

Расшифровка	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Обеспечительные платежи по долгосрочному договору аренды	21 918	-	-
Итого	21 918	-	-

ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы представлены следующим образом по состоянию на 31 декабря:

Расшифровка	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	1 505	-	106
Расходы будущих периодов	902	786	927
Расчеты с брокерской компанией по обслуживанию на рынке ЦБ	-	101 002	-
Итого	2 407	101 788	1 033

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Участниками общества являются:

- Красильникова Татьяна Сергеевна – 100%
- +7 (495) 150-01-41
info@defacto-group.ru
www.defacto-group.ru

Уставный капитал на 31 декабря:

Расшифровка	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Суммовое обозначение	10	10	10
Итого	10	10	10

Уставный капитал общества полностью оплачен участниками.

Бенефициарным собственником по состоянию на 31 декабря 2024 является Красильникова Татьяна Сергеевна.

ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о долгосрочных прочих обязательствах за отчетный период представлена следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Арендные обязательства	379 322	3 072	-
Проценты по аренде	(64 864)	(167)	-
НДС по арендным обязательствам	(63 220)	-	-
Итого	251 238	2 905	-

Информация о краткосрочных прочих обязательствах за отчетный период представлена следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Арендные обязательства	87 526	1 940	-
Проценты по аренде	(36 748)	(306)	-
Задолженность по арендным платежам	(16 743)	(323)	-
НДС по арендным обязательствам	(14 588)	-	-
Итого	19 447	1 311	-

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о кредиторской задолженности за отчетный период представлена следующим образом на 31 декабря:

Расшифровка	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Авансы полученные	2 979 405	307 154	903 420
Расчеты по налогам и взносам	444 829	199 070	39 933
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	114 623	948 299	2 975 496
Прочая	109	6	-
Итого	3 538 966	1 454 529	3 918 849

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Величина резервов и оценочных обязательств представлена следующим образом по состоянию на 31 декабря:

Расшифровка	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Резерв на гарантийный ремонт	123 840	47 941	-
Резерв ежегодных отпусков	11 757	2 476	2 414
Итого	135 597	50 417	2 414

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в Отчете о финансовых результатах.

Выручка:

Детализация	За 2024 г.	За 2023 г.
Реализация товаров	32 766 578	19 107 244
Итого	32 766 578	19 107 244

Себестоимость:




Вид расхода	За 2024 г.	За 2023 г.
Себестоимость реализованных товаров	31 388 293	18 084 619
Итого	31 388 293	18 084 619

Коммерческие расходы:

Вид расхода	За 2024 г.	За 2023 г.
Премии за объем закупок	262 654	200
Расходы на оплату труда	158 191	47 774
Резерв на гарантийный ремонт	75 898	47 941
Сопровождение (бух., фин, customer)	51 569	73 670
Расходы офиса	40 383	15 476
Страховые взносы	38 120	8 663
Аренда офиса	29 649	4 165
Амортизация ОС	7 753	7 093
Складские расходы	7 201	10 466
Страхование	5 933	7 017
Аренда сервера, обслуживание сайтов, приложений и ПО	5 111	6 298
Расходы по договорам ГПХ	4 910	-
Транспортировка товара	4 503	4 217
Предпродажная проверка товаров	3 748	300
Сервисное обслуживание и ремонт товара	3 537	2 994
Командировочные и представительские расходы	2 033	306
Охрана грузов во время транспортировки	2 024	1 800
Юридическое и правовое сопровождение	1 936	1 184
Амортизация НМА	1 489	1 522
Подбор персонала	807	612
Расходы на проведение аудита	601	-
Расходы на ЭЦП, подписки, доступы к информационным системам и ПО	587	1 056
Расходы на декларирование и сертификацию	210	225
Информационно-консультационное сопровождение компании	120	22
Расходы на участие в электронных торгах	105	-
Имущественные налоги	87	209
Разработка оптимизации поставок и логистики, поиск и подбор поставщиков	-	2 398
Прочие расходы	361	33
Итого	709 520	245 641

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Величина прочих доходов и расходов представлена следующим образом:

-  +7 (495) 150-01-41
-  info@defacto-group.ru
-  www.defacto-group.ru

Прочие доходы	За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль (убыток) прошлых лет	82 615	15 124
Оприходование излишков	4 748	1 226
Ретро бонус	-	69 959
Реализация прочего имущества	-	8 347
Формирование резервов по сомнительным долгам	-	1 569
Прочие	158	96
Итого	87 521	96 321
Прочие расходы	За 2024 г.	За 2023 г.
Вознаграждения и комиссии по факторингу	378 536	139 910
Прибыль (убыток) по фьючерсному контракту	160 956	158 959
Прибыль (убыток) прошлых лет	81 962	15 055
Комиссия и услуги банка	79 585	49 781
Формирование резервов по сомнительным долгам	46 336	-
Курсовые разницы	37 019	29 303
Списание товаров (брак, недостачи и прочее)	20 758	6 977
Отчисления в оценочные резервы	7 957	806
Благотворительность	5 000	450
Списание восстановленного НДС	4 701	-
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	4 128	65
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	2 081	-
Прочие	4 833	1 470
Итого	833 852	402 776

РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

Показатель	За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	39 810	423 994
Условный расход по налогу на прибыль	(7 962)	(84 802)
Постоянные налоговые обязательства:		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(14 578)	(3 511)
Итого	(14 578)	(3 511)
Изменение отложенных налоговых активов:		
Арендные обязательства	96 258	1 002
Расходы будущих периодов	42 160	935
Оценочные обязательства и резервы	23 816	161
Товары	2 030	(10)
Нематериальные активы	2	-
Убытки прошлых лет	-	9 601
Итого	164 264	11 689
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
Нематериальные активы	2	13
Проценты по обязательствам	(25 308)	(54)
Основные средства	(67 639)	(95)
Доходы будущих периодов	(45 332)	(789)
Итого	(138 277)	(925)
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением с 2025 года ставки по налогу на прибыль с 20% на 25%	7 401	-
Ставка налога на прибыль	20%	
Итого отложенный налог на прибыль	25 987	10 764
Итого текущий налог на прибыль	(41 126)	(99 077)
Итого налог на прибыль	(15 139)	(88 313)

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами ООО «ДЕФАКТО» являются Учредитель - Красильникова Татьяна Сергеевна, Генеральный директор - Панасенко Руслан Сергеевич (с 13.09.2023), Красильникова Татьяна Сергеевна (до 12.09.2023), Советник генерального директора - Красильникова Татьяна Сергеевна (с 13.09.2023)

Сумма краткосрочных вознаграждений ключевому управленческому персоналу ООО «ДЕФАКТО» составила:

Показатель	За 2024 г.	За 2023 г.
Красильникова Татьяна Сергеевна		
Начисление (после вычета НДФЛ)	5 991	6 085
НДФЛ	939	956
Страховые взносы	1 392	1 084
Панасенко Руслан Сергеевич		
Начисление (после вычета НДФЛ)	4 523	1 259
НДФЛ	681	188
Страховые взносы	1 128	437

Долгосрочные вознаграждения в 2023-2024 гг. не выплачивались.

ИНФОРМАЦИЯ О ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫДАННЫХ ГАРАНТИЯХ, ПОРУЧИТЕЛЬСТВАМ, ОБЕСПЕЧЕНИЯХ

Информация о полученных гарантиях, поручительствах, обеспечениях представлена следующим образом:

Организация / Гарант, которые предоставили обеспечение		Организация / Банк, в пользу которого предоставлено обеспечение		Номер договора, по которому получено обеспечение	Вид обеспечения (аваль, залог, поручительство, гарантия, др. забалансовые обязательства)	Стоимость обеспечения по договору в ед. валюты	Вид валюты	Стоимость обеспечения по договору	Дата	
Название	ИНН	Название	ИНН						начала действия договора обеспечения	окончания действия договора обеспечения
ООО "МИСТРАЛЬ"	7717793684	ПАО Сбербанк	7707083893	246250038Е	поручительство	1 950 000	RUR	1 950 000	26.09.2024	26.02.2026
ООО "ВНЕШЭКОСТИЛЬ"	7724362880	ПАО Сбербанк	7707083893	246250038Е	поручительство	1 950 000	RUR	1 950 000	26.09.2024	26.02.2026
ООО "СОТИС"	7706816379	ПАО Сбербанк	7707083893	246250038Е	поручительство	1 950 000	RUR	1 950 000	26.09.2024	26.02.2026
ООО "МИСТРАЛЬ"	7717793684	ПАО Сбербанк	7707083893	246270038Е	поручительство	500 000	RUR	500 000	26.09.2024	26.09.2026
ООО "ВНЕШЭКОСТИЛЬ"	7724362880	ПАО Сбербанк	7707083893	246270038Е	поручительство	500 000	RUR	500 000	26.09.2024	26.09.2026
ООО "СОТИС"	7706816379	ПАО Сбербанк	7707083893	246270038Е	поручительство	500 000	RUR	500 000	26.09.2024	26.09.2026
ООО "МИСТРАЛЬ"	7717793684	ПАО Сбербанк	7707083893	246-ЭА1	поручительство	1 150 000	RUR	1 150 000	31.05.2023	-
ООО "ВНЕШЭКОСТИЛЬ"	7724362880	ПАО Сбербанк	7707083893	246-ЭА1	поручительство	1 150 000	RUR	1 150 000	31.05.2023	-
ООО "СОТИС"	7706816379	ПАО Сбербанк	7707083893	246-ЭА1	поручительство	1 150 000	RUR	1 150 000	31.05.2023	-
ООО "МИСТРАЛЬ"	7717793684	ПАО Сбербанк	7707083893	380Е00Х7ХМФ	поручительство	3 000 000	RUR	3 000 000	03.06.2024	02.12.2028
ООО "ВНЕШЭКОСТИЛЬ"	7724362880	ПАО Сбербанк	7707083893	380Е00Х7ХМФ	поручительство	3 000 000	RUR	3 000 000	03.06.2024	02.12.2028
ООО "СОТИС"	7706816379	ПАО Сбербанк	7707083893	380Е00Х7ХМФ	поручительство	3 000 000	RUR	3 000 000	03.06.2024	02.12.2028
ООО "ПАЛЛАДА"	9724028543	ПАО Сбербанк	7707083893	380Е00Х7ХМФ	поручительство	3 000 000	RUR	3 000 000	03.06.2024	02.12.2028

+7 (495) 150-01-41

info@defacto-group.ru

www.defacto-group.ru

ООО "МИСТРАЛЬ"	7717793684	ПАО Сбербанк	7707083893	380E01154MF	поручительство	1 950 000	RUR	1 950 000	26.09.2024	26.03.2029
ООО "ВНЕШЭКОСТИЛЬ"	7724362880	ПАО Сбербанк	7707083893	380E01154MF	поручительство	1 950 000	RUR	1 950 000	26.09.2024	26.03.2029
ООО "ПАЛЛАДА"	9724028543	ПАО Сбербанк	7707083893	380E01154MF	поручительство	1 950 000	RUR	1 950 000	26.09.2024	26.03.2029
ООО "СОТИС"	7706816379	ПАО Сбербанк	7707083893	380E01154MF	поручительство	1 950 000	RUR	1 950 000	26.09.2024	26.03.2029
ООО "МИСТРАЛЬ"	7717793684	ПАО Сбербанк	7707083893	380H01159MF	поручительство	500 000	RUR	500 000	26.09.2024	25.09.2029
ООО "ВНЕШЭКОСТИЛЬ"	7724362880	ПАО Сбербанк	7707083893	380H01159MF	поручительство	500 000	RUR	500 000	26.09.2024	25.09.2029
ООО "СОТИС"	7706816379	ПАО Сбербанк	7707083893	380H01159MF	поручительство	500 000	RUR	500 000	26.09.2024	25.09.2029
ООО "СВЯЗЬ.ОН"	9706045458	ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	7744000912	01705-24-00	гарантия	100 000	RUR	100 000	28.10.2024	07.03.2025
Итого								32 200 000	-	-

Информация о выданных гарантиях, поручительствах, обеспечениях представлена следующим образом:

Организация, за которую предоставлено обеспечение		Организация / Банк, в пользу которого предоставлено обеспечение		Номер договора, по которому выдано обеспечение	Вид обеспечения (аваль, залог, поручительство, гарантия, др. забалансовые обязательства)	Стоимость обеспечения по договору в ед. валюты	Вид валюты	Стоимость обеспечения по договору	Дата	
Название	ИНН	Название	ИНН						начала действия договора обеспечения	окончания действия договора обеспечения
ООО "МИСТРАЛЬ"	7717793684	ПАО Сбербанк	7707083893	235770038E	поручительство	300 000	RUR	300 000	30.10.2024	30.10.2027
ООО "МИСТРАЛЬ"	7717793684	ПАО Сбербанк	7707083893	200-24_RIS	поручительство	1 530 000	RUR	1 530 000	12.07.2024	-
ООО "МИСТРАЛЬ"	7717793684	ПАО Сбербанк	7707083893	380E00TCRMF	поручительство	1 000 000	RUR	1 000 000	15.02.2024	28.06.2027
ООО "УМНЫЙ РИТЕЙЛ"	7811657720	ПАО "СОВКОМБАНК"	4401116480	4473/BV3-I/24	залог	617 750	RUR	617 750	02.12.2024	15.05.2025
АО "ТБАНК"	7710140679	ПАО Сбербанк	7707083893	380H01159MF-001	гарантия	4 743	RUR	4 743	16.10.2024	31.01.2026
ООО "ТЦР"	7743180892	ТБАНК АО	7710140679	551	гарантия	562	RUR	562	30.09.2024	30.12.2025
Итого								3 453 055	-	-

ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ЛЕТ

В ходе проведения сверки с контрагентами было выявлено, что несколько документов на поступление товаров было отражено в учете без отражения выделенного НДС по ставке 20%, т.е. НДС был включен в стоимость товаров. Общество дает оценку данной ошибке как существенная.

Помимо выявленных в 2023 году некорректных записей по поступлениям, был осуществлен перевод некоторых основных средств, срок амортизации по которым подошёл к концу, в малоценное оборудование.

В 2024 году Обществом было принято решение отражать в отчетности свернуто прочие доходы и расходы по статьям «Реализация прочего имущества» и «Прибыль (убыток) по фьючерсному контракту», в целях сопоставимости данных суммы по указанным статьям были в Бухгалтерской отчетности соответственно реклассифицированы.

В соответствии с вышеизложенным Общество внесло ретроспективные корректировки в Бухгалтерскую отчетность за 2023 год следующим образом:

Строка отчета		Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Расшифровка
Наименование показателя	Код строки				
<i>Бухгалтерский баланс</i>					
Актив		2 795 211	(11 397)	2 806 608	Ретроспективное исправление ошибки
Основные средства	1150	9 537	14	9 523	Перевод основных средств в малоценное оборудование
Задатки	1210	352 315	(14 264)	366 579	Ретроспективное исправление ошибки

Дебиторская задолженность	1230	1 265 567	2 853	1 262 714	Ретроспективное исправление ошибки
Пассив		2 795 211	(11 397)	2 806 608	Ретроспективное исправление ошибки
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	518 825	(11 397)	530 222	Ретроспективное исправление ошибки
Отчет о финансовых результатах					
Совокупный финансовый результат периода		324 195	(11 397)	335 592	Ретроспективное исправление ошибки
Себестоимость продаж	2120	(18 098 883)	(14 264)	(18 084 619)	Ретроспективное исправление ошибки
Коммерческие расходы	2210	(245 627)	14	(245 641)	Перевод основных средств в малоценное оборудование
Прочие доходы	2340	229 053	132 732	96 321	Реклассификация в строку 2350
Прочие расходы	2350	(535 508)	(132 732)	(402 776)	Реклассификация из строки 2340
Текущий налог на прибыль	2411	(96 224)	2 853	(99 077)	Ретроспективное исправление ошибки

РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда и финансовые риски

Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Усилившаяся в 2024 году политическая напряженность в регионе и международные санкции в отношении некоторых российских юридических лиц и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику и приводят к финансовой дестабилизации в настоящее время. К таким негативным последствиям относятся следующие обстоятельства:

- существенные колебания валютных курсов;
- понижение кредитных рейтингов России. Прогноз всех агентств является негативным, что означает вероятное дальнейшее ухудшение ситуации и понижение рейтинга России ниже инвестиционного;
- кибератаки и нестабильность работы информационных систем и источников экономической информации;
- значительные колебания национального фондового индекса;
- повышение ключевой ставки Банка России до 21% с 7,5% за период 2022-2024 г.г.

Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает по оценке Руководства среднее влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и

+7 (495) 150-01-41

✉ info@defacto-group.ru

🌐 www.defacto-group.ru

прочие ценовые риски, например риски падения цен на фондовые индексы, ценные бумаги и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентных ставок

Активы и обязательства Общества зависят от изменения ключевой процентной ставки несущественно. Общество регулярно проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленному внутреннему порядку согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные 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.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами, но вопросом, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски изменения правил таможенного контроля

Общество осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики, но вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативный характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски и связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество

осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т. п.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Общества продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

СУДЕБНЫЕ РАЗБИРАТЕЛЬСТВА

Информация о судебных разбирательствах Общества представлены следующим образом:

Стороны по делу		Вид спора / правоотношен ий № судебного дела	Сумма требований	Стадия разрешения спора	Оценка возможного результата и финансовых последствий	Расчётная оценка финансовых последствий, включая соответствую щие расходы
Истец	Ответчик					
1	2	3	4	5	6	7
ООО "ДЕФАКТО "	Погодин Андрей Владимирови ч	Взыскание задолженност и / А41- 31213/2023 от 13.04.2023	-	А.В. Погодин - поручитель по долгу ООО "ЕИМ", в настоящее время в отношении А. В. Погодина и ООО «ЕИМ» проводится процедура банкротства.	-	-
ООО "ДЕФАКТО "	ООО "ИНТЕЛЛПА К"	Взыскание задолженност и / А40- 484/2024 от 09.01.2024	194 320,03 руб., неустойка за период с 04.06.2022 г. по 19.12.2023 г. в размере 109 596,50 руб., неустойка в размере 0,1% от суммы задолженност и за каждый день просрочки, начиная с	Исковые требования удовлетворены полностью	-	+194 320,03 руб., неустойка за период с 04.06.2022 г. по 19.12.2023 г. в размере 109 596,50 руб., неустойка в размере 0,1% от суммы задолженност и за каждый день просрочки, начиная с

			20.12.2023 г. по день фактического исполнения, а также расходы по уплате государствен ной пошлины в сумме 9 078, 33 руб.			20.12.2023 г. по день фактического исполнения, а также расходы по уплате государственн ой пошлины в сумме 9 078, 33 руб.
ООО "ДЕФАКТО "	ООО "ЕИМ"	Взыскание задолженност и / А40- 123800/2024 от 03.06.2024	-	ООО "ЕИМ" - в прошлом должник ООО "ДЕФАКТО" в настоящее время проводится процедура банкротства. Права на долг ООО "ЕИМ" были переданы ООО "ДЕФАКТО" по договору цессии третьему лицу.	-	-
Рабченко Виктор Владимиров ич	-	А41- 22085/2025 от 24.03.2025	-	А.В. Погодин - поручитель по долгу ООО "ЕИМ", в настоящее время в отношении А. В. Погодина и ООО «ЕИМ» проводится процедура банкротства. Финансовый управляющий А.В. Погодина – Рабченко Виктор Владимирович обратился в суд с заявлением к судебному приставу- исполнителю о признании незаконным	-	-

				бездействия по непринятию мер по отмене ограничений на регистрационн ые действия в отношении жилого помещения.		
Кредиторы	ООО «Сеть Связной»	A40-42574/23- 178-101	1 861 781 309,60 руб.	В настоящее время в отношении ООО «Сеть Связной» проводится процедура банкротства. ООО «ДЕФАКТО» заинтересован ное лицо по делу. Конкурсным управляющим оспаривается действительно сть сделок с ООО «ДЕФАКТО»	Положительн ый исход для общества, в суд предоставлен ы доказательств а реальности сделок, доказательств а предоставлен ия равноценного встречного исполнения по оспариваемы м сделкам.	-

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

Информация о каких-либо событиях и условиях, которые могли бы оказать влияние на непрерывность деятельности ООО «ДЕФАКТО», отсутствует.

Генеральный директор _____ Панасенко Руслан Сергеевич

М.П.

28 июля 2025