

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах ООО «ЛСВ ТРЕЙД»
за 2024 г.**

Оглавление

1.	Общие сведения	3
1.1.	Информация об Обществе	3
1.2.	Информация об учредителях	3
1.3.	Сведения об уставном капитале	3
1.4.	Сведения о структурных подразделениях	3
1.5.	Орган управления Общества	3
1.6.	Исполнительный орган Общества	3
2.	Сведения об учетной политике	4
3.	Расшифровка и характеристика отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности	8
3.1.	Основные средства и нематериальные активы	8
3.2.	Отложенные налоговые активы	9
3.3.	Запасы	10
3.4.	Денежные средства	11
3.5.	Дебиторская и кредиторская задолженность	11
3.6.	Прочие оборотные активы	13
3.7.	Корректировка данных 2023 года в связи с изменениями учетной политики	13
3.8.	Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	14
3.9.	Отложенные налоговые обязательства	15
3.10.	Оценочные обязательства	16
3.11.	Капитал и резервы	16
4.	Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах.	16
5.	Денежные потоки в Отчете о движении денежных средств	19
6.	Информация о связанных сторонах и бенефициарах	19
7.	Информация о договорах аренды (субаренды) нежилых помещений	20
8.	Обеспечения обязательств	20
9.	Информация о непрерывности деятельности	20
10.	Условные факты хозяйственной деятельности	21
11.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	21
12.	События после отчетной даты	21

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Общество с ограниченной ответственностью «ЛСВ ТРЕЙД» (далее по тексту - Общество).

Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Решением единственного участника Общества №3 от 08.12.2014 г.

Дата государственной регистрации:

03 сентября 2010 года, основной государственный регистрационный номер 1107746717814.

ИНН/КПП 7708726681/775101001.

Форма собственности: частная.

Основной вид деятельности - торговля оптовая напитками.

Юридический адрес:

142791, г. Москва, поселение Сосенское, д. Зименки, д. 23А

Фактическое местонахождение:

142791, г. Москва, поселение Сосенское, д. Зименки, д. 23А

Среднесписочная численность сотрудников на 01.01.2025 г. составила 4 человек.

1.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧРЕДИТЕЛЯХ

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2024 года является физическое лицо:

ФИО	Доля в уставном капитале Общества, %
Кононенко Дмитрий Степанович	100%

1.3. СВЕДЕНИЯ ОБ УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

Уставный капитал Общества составляет 600 000 (шестьсот тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

1.4. СВЕДЕНИЯ О СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество имеет Обособленное подразделение в Московской области, зарегистрированное 22.06.2018 г. по адресу: 142715, Московская область, Ленинский район, д. Картино, вл. 3, стр. 2, эт. 2.

1.5. ОРГАН УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА

Органами управления Обществом являются: Общее собрание участников Общества, Генеральный директор Общества.

Мы определили, что **генеральный директор** является надлежащим **получателем информации по аудиту и наделен полномочиями лица, отвечающего за корпоративное управление**, исходя из определения данного термина, данного в международных стандартах аудита.

1.6. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН ОБЩЕСТВА

Генеральный директор Общества: Кононенко Дмитрий Степанович.

Бухгалтерский учет ведется аудиторской компанией:

ООО «ДЖИ ЭС ЭЛЬ – АУДИТ»

ИНН 7725122954 / КПП 771401001

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский отчет сформирован руководствуясь Федеральным законом «О бухгалтерском учете»

№402-ФЗ от 06.12.2011 года, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина от 29.07.1998 года №34н.

При раскрытии информации Общество учитывало, что показатель статьи баланса признается существенным в сумме, отношение которой к валюте баланса (общему итогу соответствующих данных) за отчетный период составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

- ✓ в форме «Бухгалтерский баланс» – валюта баланса;
- ✓ в форме «Отчет о финансовых результатах» – сумма доходов и сумма расходов организации;
- ✓ в форме «Отчет о движении денежных средств» – общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020. Общество выделяет следующие группы основных средств:

- ✓ машины и оборудование;
- ✓ транспортные средства;
- ✓ хозяйственный инвентарь.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания основные средства также оцениваются по первоначальной стоимости (переоценка не производится).

Амортизация начисляется линейным способом по всем группам основных средств ежемесячно исходя из срока их полезного использования. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из периода, в течение которого объект будет приносить организации экономические выгоды.

Капитальными вложениями являются затраты организации на приобретение, создание, улучшение или восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств. Затратами считается уменьшение активов организации или увеличение ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Сумма обесценения не изменяет первоначальную стоимость актива (п.39 ФСБУ 6/2020) и относится на финансовый результат (субсчет «обесценение активов»).

В бухгалтерском балансе основные средства (капитальные вложения) отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

НМА

С 1 января 2024 года Общество применяет ФСБУ 14/2022.

Общество применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, стоимостью более 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения,

связанные с приобретением, созданием этих активов и учитываются на забалансовом счете 013 «Неамортизируемые НМА».

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по видам и группам:

- ✓ программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- ✓ лицензии и разрешения.

Группой нематериальных активов считается совокупность объектов нематериальных активов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не производится). Выбранный способ оценки нематериальных активов применяется ко всей группе нематериальных активов.

Амортизация по всем НМА начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Учет аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2018. Предмет аренды признается на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования активом погашается равномерно, посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды. (п.10, п.17 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Порядок расчета процентной ставки осуществляется на основании ставки по кредитам, действующей за соответствующий период, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды(п.15 ФСБУ 25/2018).

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

При сроке аренды менее 12 месяцев предметы аренды не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) (п. 11 ФСБУ 25/2018) и основные средства учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной стоимости. При этом арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

К фактическим затратам на приобретение относятся:

- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- ✓ таможенные пошлины и сборы;
- ✓ комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;
- ✓ затраты по доставке товара;
- ✓ иные затраты, связанные с приобретением запасов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости (пп. «б») п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 29 ФСБУ 5/2019 Общество переоценивает чистую стоимость продажи запасов на конец каждого года

Учет обязательств (кредиторской и дебиторской задолженности)

Общество признает **кредиторской задолженностью**:

- ✓ задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передачи денежных средств, имущества, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество признает **дебиторской задолженностью**:

- ✓ задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получения денежных средств, имущества, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров, оказания услуг, выполнения работ. Выручка признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Все остальные доходы являются прочими доходами. Учет прочих доходов осуществляется на счете 91.01 «Прочие доходы».

Расходы по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, оказанием услуг. Расходы по обычным видам деятельности учитываются в составе коммерческих расходов, Общество не выделяет управленческие расходы.

Расходы отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Учет прочих расходов, не относящихся к основным видам деятельности, такие как услуги банков, курсовые разницы, проценты к уплате, и т.д. осуществляются на счете 91.02 «Прочие расходы».

Прочие доходы и расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах развернуто по всем операциям.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженные в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной к рублю, устанавливаемому банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты.

Курсовой разницей Общество признает разницу между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

Операции по купле-продаже валюты (конвертация) в Отчете о финансовых результатах отражаются развернуто.

Резервы Общества

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- ✓ резерв на оплату отпусков;
- ✓ резерв под снижение стоимости запасов;
- ✓ резерв по сомнительным долгам.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства исчисляются Обществом с целью раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах налога на прибыль организации и различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (далее – ПБУ 18/02) бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц в бухгалтерском учете.

Ставка налога на прибыль составляет 20% (3% - в федеральный бюджет; 17% - в бюджет субъекта РФ).

Статьей 284 НК РФ (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. N 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20% (8% - в федеральный бюджет; 17% - в бюджет субъекта РФ).

3. РАСШИФРОВКА И ХАРАКТЕРИСТИКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение основных средств за 2024 год

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	27 533	(12 971)	23 206	(5 241)	4 929	(7 821)	-	-	-	45 497	(15 863)
	5210	за 2023г.	23 548	(8 359)	-	-	-	(5 662)	-	3 985	1 050	27 533	(12 971)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2024г.	11 841	(7 806)	22 927	(5 241)	4 929	(4 323)	-	-	-	29 527	(7 200)
	5211	за 2023г.	11 841	(6 108)	-	-	-	(2 720)	-	-	1 022	11 841	(7 806)
Офисное оборудование	5202	за 2024г.	234	(223)	129	-	-	(51)	-	-	-	363	(274)
	5212	за 2023г.	234	(234)	-	-	-	(17)	-	-	28	234	(223)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024г.	222	(124)	149	-	-	(56)	-	-	-	371	(180)
	5213	за 2023г.	222	(63)	-	-	-	(61)	-	-	-	222	(124)
Права пользования активами	5204	за 2024г.	15 236	(4 818)	-	-	-	(3 391)	-	-	-	15 236	(8 209)
	5214	за 2023г.	11 251	(1 954)	-	-	-	(2 864)	-	(3 985)	-	15 236	(4 818)

Резерв под обесценение основных средств не создавался, так как на балансе Общества отсутствуют основные средства (капитальные вложения), имеющие признаки обесценения.

Иные основные средства	2024 год	2023 год
Основные средства, учитываемые в составе запасов и числящиеся за балансом	1 008 тыс. руб.	787 тыс. руб.

3.2. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 включает:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Отложенные налоговые активы (ОНА) всего, в т. ч.:	13 826	8 851	3 227
Оценочные обязательства и резервы	1 026	1 537	794
Отложенные расходы по курсовым разницам и иные расходы будущих периодов	10 725	4 829	5
Арендные обязательства	2 075	2 485	2 428
Убытки прошлых лет	-	-	-

Признание ОНА в отчетном периоде связано с:

- ✓ начислением только в бухгалтерском учете резерва по оплате отпусков;
- ✓ признанием только в бухгалтерском учета отдельных расходов, которые для целей налогообложения налогом на прибыль будут учтены в последующих периодах;
- ✓ признанием только в бухгалтерском учете обязательств по долгосрочной аренде.

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде связано с:

- ✓ использование резерва на выплату отпускных;
- ✓ списанием временной разницы в виде отдельных расходов;

частичным списанием временной разницы в виде обязательств по долгосрочной аренде

В связи с изменением с 1 января 2025 года ставки налога на прибыль остатки непогашенных отложенных налоговых активов на 31.12.2024 пересчитаны по ставке 25%. Возникшая в результате разница отнесена на счет 99 «Прибыли и убытки».

3.3. ЗАПАСЫ

Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии.

Группа (вид) материально-производственных запасов	Способ оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии
ТМЦ	По средней себестоимости

Общество осуществляет оптовую торговлю пивом.

Строка 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. включает:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	59 553	-	59 553	1 735 572	(1 601 484)	-	-	X	193 641	-	193 641
	5420	за 2023г.	131 951	-	131 951	1 547 590	(1 619 988)	-	-	X	59 553	-	59 553
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	422	(422)	-	-	422	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	3 856	(3 856)	-	-	3 856	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	55 644	-	55 644	886 310	(750 399)	-	-	145 528	191 555	-	191 555
	5423	за 2023г.	128 615	-	128 615	698 395	(771 365)	-	-	-	55 644	-	55 644
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	3 908	-	3 908	709 144	(710 966)	-	-	-	2 086	-	2 086
	5424	за 2023г.	3 336	-	3 336	734 396	(733 824)	-	-	-	3 908	-	3 908
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	139 696	(139 696)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	110 943	(110 943)	-	-	-	-	-	-

Резерв под обесценение запасов не создавался, так как товар, числящийся на балансе Общества, быстро реализуется, а товар с истекшим сроком годности утилизируется.

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Остаток денежных средств на расчетных и валютных счетах (включая находящиеся в пути) Общества по состоянию на 31.12.2024 года составляет:

Расшифровка «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. рублей	
		31.12.2024	31.12.2023
1	Денежные средства на расчетном счете	5	4 430
2	Денежные средства в кассе	-	-
Итого:		5	4 430

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2024 включает:

Наименование показателя	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 краткосроч - ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условия м договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
				в результате хозяйственн ых операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающ иеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новлени е резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	135 762	(205)	12 767	-	(100 387)	-	(205)	-	-	-	48 142	-
	за 2023г.	33 241	-	120 285	-	(17 735)	(30)	(205)	-	-	-	135 762	(205)
в том числе:	за 2024г.	84 008	-	12 004	-	(52 256)	-	-	-	-	-	43 756	-

Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	28 016	-	61 293	-	(5 294)	(7)	-	-	-	-	84 008	-
Авансы выданные	за 2024г.	28 614	(205)	117	-	(28 583)	-	(205)	-	-	-	149	-
	за 2023г.	633	-	28 155	-	(155)	(18)	(205)	-	-	-	28 614	(205)
Прочая	за 2024г.	23 139	-	646	-	(19 548)	-	-	-	-	-	4 237	-
	за 2023г.	4 592	-	30 837	-	(12 285)	(4)	-	-	-	-	23 139	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	за 2024г.	135 762	(205)	12 767	-	(100 387)	-	(205)	X	-	-	48 142	-
	за 2023г.	33 241	-	120 285	-	(17 735)	(30)	(205)	X	-	-	135 762	(205)

Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2024 включает:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло					
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	7 595	-	-	(3 620)	-	-	-	-	3 975
	за 2023г.	7 276	551	-	(232)	-	-	-	-	7 595
в том числе:										
кредиты	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2024г.	7 595	-	-	(3 620)	-	-	-	-	3 975
	за 2023г.	7 276	551	-	(232)	-	-	-	-	7 595
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	97 827	41 680	-	(13 186)	-	-	-	-	126 321
	за 2023г.	82 591	31 710	-	(16 474)	-	-	-	-	97 827
в том числе:										

расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024г.	77 824	40 526	-	(1 869)	-	-	-	-	116 481
	за 2023г.	75 216	18 814	-	(16 206)	-	-	-	-	77 824
авансы полученные	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2024г.	16 623	735	-	(11 317)	-	-	-	-	6 041
	за 2023г.	4 638	11 985	-	-	-	-	-	-	16 623
кредиты	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2024г.	3 381	419	-	-	-	-	-	-	3800
	за 2023г.	2 738	911	-	(268)	-	-	-	-	3381
	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	за 2024г.	105 422	41 680	-	(16 806)	-	X	-	-	130 296
	за 2023г.	89 867	32 261	-	(16 706)	-	X	-	-	105 422

3.6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Строка 1260 «Прочие оборотные» Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 включает:

№ п/п	Прочие оборотные активы	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2024	31.12.2023
1	НДС, начисленный на отгруженные, но еще не реализованные товары	555	1 028
2	Стоимость товара с истекающим сроком годности	3 475	-
Итого:		4 030	1 028

3.7. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ 2023 ГОДА В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЯМИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В связи с переходом на применение с 01.01.2025 г. ФСБУ 14/2022 Общество отразило в бухгалтерской отчетности за 2024 год показатели на 31.12.2023 г. с учетом корректировок:

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие внеоборотные активы	1190	6	(6)	
Итого по разделу I	1100	23 419	(6)	23 413
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	1 038	(10)	1 028
Итого по разделу II	1200	200 558	(16)	200 568
БАЛАНС	1600	223 997	(16)	223 981
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	103 609	(16)	103 593
Итого по разделу III	1300	104 229	(16)	104 213
БАЛАНС	1700	223 997	(16)	223 981

В соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 Общество в межотчетном периоде (31.12.2024), в порядке единовременной корректировки, списало на нераспределенную прибыль организации НМА, которые ранее учитывались на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	(16)	(16)
Совокупный финансовый результат периода	2500	94 499	-	94 483

3.8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Строка 1450 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 включает долгосрочные арендные обязательства:

✓ по Договорам недвижимого имущества (4 172 тыс. руб.) за минусом процентных обязательств (197 тыс. руб.) в размере 3 975 тыс. руб.;

№ п/п	Прочие долгосрочные обязательства	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2024	31.12.2023
1	Арендные обязательства со сроком свыше 12 месяцев	3 975	7 595
Итого:		3 975	7 595

Строка 1550 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 включает **краткосрочные арендные обязательства:**

✓ по Договорам аренды недвижимого имущества (4 127 тыс. руб.) за минусом процентных обязательств (507 тыс. руб.) в размере 3 620 тыс. руб.

№ п/п	Прочие краткосрочные обязательства	Сумма, тыс. руб.	
		31.12.2024	31.12.2023
1	Арендные обязательства со сроком менее 12 месяцев	3 621	3 297
Итого:		3 621	3 297

3.9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 включает:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Отложенные налоговые обязательства (ОНО) всего, в т. ч.:	15 327	6 658	5 605
Отложенные доходы по курсовым разницам	7 883	3 566	2 267
Основные средства	7 268	2 785	2 267
Арендные обязательства	-	-	560
Проценты по обязательствам	176	307	511

Признание ОНО в отчетном периоде в основном связано с:

- ✓ превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль (в т. ч. в связи с применением Обществом с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020);
- ✓ признанием только в бухгалтерском учете прав пользования активами и процентов по арендным обязательствам.
- ✓ Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде в основном связано с:
 - ✓ превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль;

✓ частичным списанием временной разницы в виде прав пользования активами и процентов по арендным обязательствам.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствовал.

В связи с изменением с 1 января 2025 года ставки налога на прибыль остатки непогашенных отложенных налоговых обязательств на 31.12.2024 пересчитаны по ставке 25%. Возникшая в результате разница отнесена на счет 99 «Прибыли и убытки».

3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Строка 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 включает:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Оценочные обязательства всего, в т. ч.:	4 104	7 688	3 968
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (ожидаемый срок исполнения – 2025 год)	4 104	7 688	3 968

Сумма оценочного обязательства, признанная (списанная) в отчетном периоде, составила:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)		
	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма
Оценочные обязательства всего, в т. ч.			
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	1 227	4 811	-

3.11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

В таблице ниже отражена динамика изменения капитала за 2024 г., 2023г., 2022 г.

Наименование показателя	31. 12. 2024	31.12.2023 (тыс. руб.)	31.12.2022 (тыс. руб.)
Капитал и резервы	600	600	600
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	149 346	103 593	87 930
Добавочный капитал	20	20	20
Чистые активы	149 966	104 213	88 550

4. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

4.1. Выручка от реализации продукции, товаров в строке 2110 Отчета о финансовых результатах составила:

- ✓ 2024 год – 1 016 808 тыс. руб.,
- ✓ 2023 год – 1 035 510 тыс. руб.

4.2. Себестоимость проданных продукции, товаров в строке 2120 Отчета о финансовых результатах составила:

- ✓ 2024 год – 748 747 тыс. руб.,
- ✓ 2023 год – 767 387 тыс. руб.

4.3. Коммерческие расходы в строке 2210 Отчета о финансовых результатах составили:

- ✓ 2024 год – 139 696 тыс. руб.,
- ✓ 2023 год – 110 943 тыс. руб.

Расшифровка коммерческих расходов по элементам затрат (в тыс. руб.):

Наименование показателя	2024	2023
Материальные затраты	422	3 719
Расходы на оплату труда	18 083	23 443
Отчисления на социальные нужды	4 763	4 071
Амортизация	7 821	1 780
Прочие затраты (доставка, хранение,	108 607	77 930
Итого расходы по обычным видам деятельности	139 696	110 943

4.4. Строка 2330 Отчета о финансовых результатах включает:

- ✓ начисленные проценты по арендным обязательствам в 2024 году в размере 1 207 тыс. руб.;
- ✓ начисленные проценты по арендным обязательствам в 2023 году в размере 1 021 тыс. руб.

Доходы и расходы, не относящиеся к основным видам деятельности, такие как услуги банков, курсовые разницы, прибыль (убытки) от покупки и продажи валюты, списание недостач при инвентаризациях, списание дебиторской и кредиторской задолженностей включены в состав прочих доходов и прочих расходов.

Динамика установленных курсов валют:

№ п/п	Наименование валюты	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
1	Евро	106,1028	99,1919	75.6553

4.5. Прочие доходы в строке 2340 Отчета о финансовых результатах включают:

№ п/п	Наименование показателя	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
1	Курсовые разницы	18 949	13 999

2	Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	1	1
3	Уступка права требования по договору факторинга	1 099 203	1 022 349
4	Операции по продаже (конвертация) иностранной валюты	2 454	500
5	Прочие внереализационные доходы	57	170
Итого:		1 120 664	1 037 019

4.6. Прочие расходы в строке 2350 Отчета о финансовых результатах включают:

№ п/п	Наименование показателя	2024 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
1	Курсовые разницы	25 395	34 091
2	Расходы, связанные с реализацией основного средства	383	3 406
3	Расходы на услуги факторинговых компаний	15 806	10 713
4	Резерв по сомнительным долгам	-	205
5	Прочие расходы	270	13
6	Расходы на услуги банков	3 109	2 881
7	НДС не принимаемый к вычету	535	610
8	Списание дебиторской задолженности	-	30
9	Уступка права требования по договору факторинга	1 099 203	1 022 350
10	Налог на прибыль с дохода , выплаченного иностранной компании	766	21
11	Операции по продаже (конвертация) иностранной валюты	2 854	499
Итого:		1 148 321	1 074 819

4.7. По результатам деятельности за 2024 год чистая прибыль Общества в строке 2500 Отчета о финансовых результатах составляет 78 976 тыс. руб.; за 2023 год – 94 483 тыс. руб.

4.8. Расчет налога на прибыль организаций

В соответствии с ПБУ 18/02 для определения величины налога на прибыль в бухгалтерском учете применяется балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц. Ставка налога на прибыль – 20 %.

тыс. руб.

№	Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	99 501	118 359
2	Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) (стр. 3 + стр. 4)	(20 225)	(23 860)
3	Текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых	(16 832)	(28 432)

	результатах)		
4	Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных, налогооблагаемых разниц в отчетном периоде	(3 393)	4 572
6	Результат пересчета отложенного налога на прибыль по ставке 25%	(300)	-

5. ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Подход к представлению денежных потоков основывался на ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (далее – ПБУ 23/2011).

Денежными потоками не являлись:

- ✓ поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- ✓ валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
- ✓ иные аналогичные платежи и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе перечисление денежных средств с одного счета на другой.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ И БЕНЕФИЦИАРАХ

Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2024:

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
Кононенко Дмитрий Степанович	РФ	бенефициарный владелец, генеральный директор	Март 2014	100,00 %

Операции со связанными сторонами:

Виды операций	Сумма (тыс. руб.)	
	за 2024г.	за 2023 г.
Распределение части чистой прибыли	33 223	78 820

Иные связанные стороны: управленческий персонал.

Размер выплат управленческому персоналу определен трудовыми договорами. Операции с управленческим персоналом включают:

Виды операций	Сумма (тыс. руб.)	
	за 2024г.	за 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения:		
Заработная плата и премии	9 919	8 958
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 850	1 373

Расчеты со связанными сторонами в 2024 году осуществлялись в безналичной форме.

7. ИНФОРМАЦИЯ О ДОГОВОРАХ АРЕНДЫ (СУБАРЕНДЫ) НЕЖИЛЫХ ПОМЕЩЕНИЙ

Предмет договора	Контрагент	Договор	Дата договора
Нежилое помещение площадью 10,9 кв.м, расположенное по адресу: 142791, г. Москва, поселение Сосенское, д. Зименки, д. 23А	АО "Березка-Летово" (арендодатель)	Договор аренды имущества №0115-1/а	12.01.2015
Нежилое здание , площадью 539,9 кв.м, расположенное по адресу: Московская область, Ленинский муниципальный район, сельское поселение Развилковское, д. Картино, вл. №3, стр. №8;	ИП Галыга Вячеслав Станиславович (арендодатель)	Договор аренды имущества №1-22	01.03.2022
Помещение площадью 41,6 кв.м., на 2 этаже нежилого здания, расположенное по адресу: Московская область, Ленинский муниципальный район, сельское поселение Развилковское, д. Картино, вл. №3, стр. №2;	ИП Галыга Вячеслав Станиславович (арендодатель)	Договор аренды имущества №1-3-22	01.03.2022

8. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Выданные – всего:	120 757	40 455	92 865
в том числе по Договору поручительства	120 757	40 455	92 865

9. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Прекращенных операций не было.

Влияние экономической и политической ситуации отражено в разделе «Информация о рисках хозяйственной деятельности».

10. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отношении Общества не ведется судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Общества. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Правовая, налоговая и регуляторная системы Российской Федерации продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в купе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности.

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше) по оценке Общества отсутствуют.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После 31 декабря 2024 г. в хозяйственной деятельности Общества не возникали факты, оказывающие влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Финансовое влияние текущего кризиса на мировую экономику и общую деловую активность не представляется возможным оценить с достаточной степенью уверенности на текущем этапе развития событий в связи неопределенностью перспектив влияния экономических санкций со стороны недружественных элит ряда государств и СВО.

Указанные события не признаны в оценке активов и обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года, так как они не могут квалифицироваться нами в качестве корректирующих событий.

Генеральный директор

/Кононенко Д.С./

29 апреля 2025 года