ПОЯСНЕНИЯ
К БУХАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОРГАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛОГИСТИКА ДОНБАССА»
ЗА 2024 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «ЛОГИСТИКА ДОНБАССА» (далее – Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Возможны несущественные отклонения между показателями форм отчетности, вызванные округлением отдельных значений.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ЛОГИСТИКА ДОНБАССА».

Общество с ограниченной ответственностью «ЛОГИСТИКА ДОНБАССА» (далее «Общество») зарегистрировано 02.04.2024 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1249300008176, ИНН 9310013648, КПП 931001001.

Местонахождение Общества (адрес):

с 02.04.2024 г.: Донецкая народная республика, г. о. Мариуполь, г. Мариуполь;

Почтовый адрес Общества:

с 02.04.2024 г.: Донецкая народная республика, г. о. Мариуполь, г. Мариуполь, пр-т Ленина, 1;

Уставный капитал Общества составил: 10 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
52.10	Деятельность по складированию и хранению

1.3. Структура капитала, основные учредители.

(основание: п.27 ПБУ 4/99)

Учредителями Общества являются:

Участники	Размер доли (%)		
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Акционерное общество «АйСи ИНВЕСТ»	100%	-	-

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Общее собрание участников.

1.4.2. Совет Директоров не предусмотрен.

1.4.3. Ревизионная комиссия Общества не сформирована.

На основании решения Общего собрания участников Общества в Обществе может быть сформирована (создана) ревизионная комиссия (Ревизор). Решение по данному вопросу не принималось.

1.4.4. Единоличный исполнительный орган Общества по Уставу – управляющая организация и (или) генеральный директор:

№ п/п.	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1.	Сентемов Михаил Владимирович	с 02 апреля 2024 на 1 год	Устав, Решение №01-2024 от 27.03.2024

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2024 ООО «Логистика Донбасса» дочерних и зависимых обществ не имеет.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

N	Наименование подразделения	Категория	Адрес
1.	Обособленное подразделение Донецк ПВЗ (Артема 163) КПП 930945001	открыто 17.12.2024 Пункт выдачи заказов	283048, Россия, Донецкая народная республика, г. о. Донецк, ул. Артема, д.163
2.	Обособленное подразделение Каменка-Днепровская ПВЗ (Гоголя 1Б) КПП 900145001	открыто 10.12.2024 Пункт выдачи заказов	271304, Россия, Запорожская обл., Каменско-Днепровский м. о, г. Каменка-Днепровская, ул. Гоголя, 1Б
3.	Обособленное подразделение Макеевка ПВЗ (Калининский) КПП 931145001	открыто 17.12.2024 Пункт выдачи заказов	286107, Россия, Донецкая народная республика, г. о. Макеевка, г. Макеевка, мкр . Калининский, д.4, помещ.148а
4.	ООО «Логистика Донбасса», Донецк КПП 930345001	открыто 15.05.2024 Склад	Россия, Донецкая народная республика, г. о. Донецк, пер. Вятский, д.2В
5.	Обособленное подразделение Донецк ПВЗ (Артема 102) КПП 930345002	открыто 04.12.2024 Пункт выдачи заказов	283048, Россия, Донецкая народная республика, г. о. Донецк, ул. Артема, д.102

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022г.
Среднегодовая численность, чел.	14	-	-
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	46	-	-

1.8. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером:

- Кадралиевой Руфией Рибхатовны с 27.04.2024 по 15.12.2024 г.,
- Войченко Ладой Александровной с 16.12.2024 г.

1.9. Информация об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (***ООО «ФБК»***) ОГРН 1027700058286/ИНН 7701017140/ КПП 770101001, являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (Свидетельство № 7198, ОРНЗ № 11506030481), договор № 779/24 от 25.10.2024 г.

1.10. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, в том числе и в Республике Крым, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране.

Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: ПБУ 1/2008)

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствие с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора №1-бух от 03.06.2024 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерских программ 1С: Комплексная автоматизация 2.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные Обществом и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Первичные учетные документы составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление первичного учетного документа на бумажном носителе, изготавливается его копия на бумажном носителе.

Исправления в первичные учетные документы вносятся путем составления нового электронного документа с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и документ подписывается электронными подписями лиц, составивших первоначальный документ, с указанием должностей и Ф.И.О.

Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя Общества.

Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, его копия на бумажном носителе изготавливается по требованию.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется финансовой службой Общества.

2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Доллар США (руб. за долл.)	101,6797	89,6883	70,3375
Евро (руб. за евро)	106,1028	99,1919	75,6553
Китайский юань	13,4272	12,5762	9,89492

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

2.2. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.3. Нематериальные активы (НМА)

Принятие к бухгалтерскому учету НМА в Обществе:

- в 2024 г. не осуществлялось.

При учете НМА Общество планирует использовать ФСБУ 14/2022.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу планируется производить линейным способом.

Принятые сроки полезного использования нематериальных активов:

№ п/п	Наименование группы НМА	Срок полезного использования
1.	Исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
2.	Прочие НМА	85 месяцев (7 лет и 1 месяц)

Переоценка НМА не производится.

Проверка на обесценение НМА не производится.

2.4. Основные средства

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 1 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Классификация по видам и группам ОС:

№ п/п	Наименование	Группа	Вид
1.	Сооружения	Здания и сооружения	Навесы, ограждения, парковки
2.	Машины и оборудование (кроме офисного)	Машины и оборудование (кроме офисного)	Специализированная техника и оборудование
3.	Офисное оборудование	Офисное оборудование	Офисная техника
4.	Транспортные средства	Транспортные средства	Легковой и грузовой транспорт
5.	Производственный и хозяйственный инвентарь	Хозяйственный инвентарь	Мебель, инвентарь
6.	Земельные участки	Земельные участки	Земельный участок
7.	Прочие основные средства	Другие виды основных средств	Прочие основные средства, не вошедшие в другие группы

Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды Общества (в месяцах).

Земельный участок относится к объекту, потребительские свойства которого с течением времени не изменяются, амортизация в бухгалтерском учете не начисляется.

№ п/п	Группа ОС	Срок полезного использования
1.	Сооружения	Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)
2.	Машины и оборудование (кроме офисного)	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно) Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно) Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно) Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)
3.	Офисное оборудование	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно) Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно) Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
4.	Транспортные средства	Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
5.	Производственный и хозяйственный инвентарь	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно) Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно) Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно) Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)
6.	Другие виды основных средств	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно) Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)

Последующая оценка ОС *(п.п. 12, 13 ФСБУ 6/2020)*

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Периодичность переоценки ОС *(п.п. 15, 16 ФСБУ 6/2020)*

Переоценка стоимости объектов ОС не производится.

Проверка на обесценение.

Проверка объектов ОС на обесценение проводится в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчётности.

Периодичность начисления амортизации (*п. 32 ФСБУ 6/2020)*

Ежемесячно.

Начало (прекращение) и способ начисления амортизации (*п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)*

Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизации для каждой группы объектов ОС начисляется линейным способом.

Затраты на ремонт

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев в сумме, превышающей 20% первоначальной стоимости основного средства, признаются существенными и формируют самостоятельный инвентарный объект.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по строке 1150 «Основные средства».

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18/01 (раздел «Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)»).

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчете о финансовых результатах представляется результат: прибыль - в строке 2340 «Прочие доходы», а убыток - в строке 2350 «Прочие расходы».

2.5. Капитальные вложения

Капитальные вложения — это затраты на приобретение, создание, улучшение или восстановление основных средств, в том числе:

- на приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве ОС или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения или восстановления ОС;
- строительство, сооружение, изготовление ОС;
- подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации, например, архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.;
- организацию строительной площадки;
- осуществление авторского надзора;
- улучшение или восстановление объекта основных средств, например, достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание;
- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- проведение пусконаладочных работ, испытаний.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом премий и скидок;
- стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);

- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

2.6. Бухгалтерский учет аренды

Порядок признания арендных платежей.

Ежемесячно.

Отражения права пользования активом в балансе:

- по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами.

1. Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на отдельном субсчете 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.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

2. Общество 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;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается отдельно, критерии оценки закреплены в Учетной политике.

Ставка дисконтирования (п. 15 ФСБУ 25/2018 «Аренда»)

В том случае, если в договоре аренды не предусмотрен размер дисконтирования процентной ставки, Общество использует размер ставки, по которой возможно привлечь дополнительные заемные средства, а именно:

- на основании предложений банков с помощью сервиса www.banki.ru;

- на основании предложения по кредиту от обслуживающего банка.

2.7. Запасы

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе запасов.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы". Если активы планируется использовать в создании внеоборотных активов, они отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете:

- на счете 41.01 "Товары" без обособления в аналитическом учете;

- на счете 01.01 субсчет "Основные средства в организации" без обособления в аналитическом учете.

Долгосрочные активы к продаже (ДАП), по которым не перешло право собственности к покупателю, отражаются в балансе обособленно и по балансовой стоимости за вычетом резерва под снижение стоимости таких активов:

Строка 1210 «Запасы» - если сумма существенная

Строка 1260 «Прочие оборотные активы» - если сумма не существенная

(*приказы Минфина от 05.04.2019 № 54н, 19.04.2019 № 61н).*

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Транспортные расходы по приобретению запасов включаются в стоимость запасов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

В бухгалтерском балансе обесцененные запасы отражаются за минусом резерва на обесценение.

Резерв на обесценение запасов создается:

по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением запасов, отражаются по отдельной строке «Дебиторская задолженность».

2.8. Финансовые вложения

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров, работ, услуг по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими доходами (доходами от обычных видов деятельности).

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг по основным видам деятельности.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими расходами (расходами от обычных видов деятельности).

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.10. Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания общехозяйственных расходов (счет 26):

Указанные расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Порядок списания расходов на продажу (счет 44) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

2.11. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность ***признается*** сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты с условием возврата «до востребования» или со сроком возврата до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ 23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

2.13. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы

Операции в иностранной валюте в 2024 г. не осуществлялись.

2.14. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе ***развернуто***.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.16. Отражение налога на сверхприбыль

("Рекомендации аудиторским организациям по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2023 год" (приложение к письму Минфина России от 26.12.2023 № 07-04-09/126152).

Общество не является плательщиком налога на сверхприбыль, так как зарегистрировано в 2024 г.

2.17. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.18. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.19. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в год;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31 декабря.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

(Основание: пункт 21 ПБУ 1/2008)

Изменения и дополнения в Учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

(Основание: подпункт 1 пункта 9 ПБУ 22/2010)

Изменений вступительных остатков в учете в 2024г. не возникало: Общество образовано 02.04.2024г.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

(Основание: пункт 41 ПБУ 14/2007)

Нематериальные активы в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г. у Общества отсутствовали.

5.2. Основные средства (стр. 11501, 11502, 11503, 11504, 11505)

(Основание: пункт 45 ФСБУ 6/2020)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице (стр. 11501 баланса):

в_тыс.руб.

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	-	-	9 195	-	-	(568)	-	-	-	9 195	(568)
	5210	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2024г.	-	-	3 698	-	-	(448)	-	-	-	3 698	(448)
	5211	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5202	за 2024г.	-	-	1 208	-	-	(36)	-	-	-	1 208	(36)
	5212	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5203	за 2024г.	-	-	503	-	-	(10)	-	-	-	503	(10)
	5213	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2024г.	-	-	3 786	-	-	(74)	-	-	-	3 786	(74)
	5214	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация ***о капитальных вложениях*** (без учета ППА) представлена в таблице (стр. 11502, 11503 баланса):

в тыс. руб

Наименование показателя	**Период**	**На начало года**	**Изменения за период**			**На конец года**
			затраты за период	**списано**	**принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость**	
Незавершенные капитальные вложения	за 2024г.	-	29 983	-	(13 044)	16 939
	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Оборудование и вычислительная техника для ПВЗ	за 2024 г.	-	15 068	-	(7 397)	7 671
	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Оборудование и торговая мебель для обособленных подразделений в г. Донецк	за 2024 г.	-	7 075	-	(11)	6 682
	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Складское оборудование	за 2024 г.		7 840	-	(5 254)	2 586
	за 2023 г.	-	-	-	-	-

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты, подлежащие учету в составе доходных вложений;

- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр.(капитальные вложения), связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по строке 1150 «Основные средства»

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18/01 (раздел «Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)»).

Информация ***о выданных авансах***, связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, представлена в таблице (стр. 11506 баланса)

Авансы, выданные по капитальным вложениям

в тыс. руб.

Наименование контрагентов/договор №, дата	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022г.
ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО Счет-Оферта № 0181779890-0001 от 29.10.2024	20		
Профи ООО ДОГОВОР на изготовление мебели № 4384 от «25» Октября 2024 г.	493	-	-
ТСД ЭКСПЕРТ СОЛЮШЕН ООО Договор поставки № 139/24 от 10.06.2024	547	-	-
Южная цитадель ООО Договор подряда №191224 от 19.12.2024г. (ООО "Южная Цитадель")	1 667	-	-
Итого:	**2 727**	-	-

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г., у Общества отсутствовали:
- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты, подлежащие учету в составе доходных вложений;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

В целях применения ФСБУ 25/2018 «***Бухгалтерский учет аренды***»:
(Основание: пункт 45, 46 ФСБУ 25/2018)

Общество, являясь арендатором по договорам краткосрочной аренды, не учитывает на своем балансе ***права пользования активами (ППА)*** и обязательства по арендным платежам (ОА) (стр. 11503):

в тыс. руб.

Наименование вида ППА	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022г.
ППА	-	-	-
ОА	-	-	-

Неотделимые улучшения предметов аренды в отчетном периоде производились составили 3 849 тыс. руб., общество было зарегистрировано в 2024 г.

5.3. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)

Финансовые вложения в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г. у Общества отсутствовали.

5.4. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

в тыс. руб.

Наименование	**31.12.2024 г.**	**31.12.2023 г.**	**31.12.2022 г.**
Убытки прошлых лет	11 696	-	-
Оценочные обязательства и резервы	17	-	-
Итого:	**11 713**	-	-

Изменение ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г. с 20% до 25% согласно положениям ПБУ 18/02, отражается на величине ОНА и ОНО, сформированных на конец 2024 года. На основании пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02 величины ОНА и ОНО подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

По состоянию на 31.12.2024 в бухгалтерском учете Общества сделаны следующие записи:

- Дт 09 Кт 99.02.4 на сумму 2 343 тыс. руб. - отражена разница по ранее начисленному отложенному налоговому активу в результате увеличения ставки по налогу на прибыль,

Указанные изменения отложенных налогов включены в строку N 2412 формы «Отчета о финансовых результатах».

5.5. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

Прочие внеоборотные активы в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г. у Общества отсутствовали.

5.6. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах, в том числе переданных в залог, о запасах, стоимость которых снизилась, представлена в таблице:

в тыс. руб.

Запасы											
Наличие и движение запасов											
		На начало года		**Изменения за период**					**На конец периода**		
Наименование	**Период**	**Величина резерва под снижение стоимости**	**Балансовая стоимость**	**Поступления и затраты**	**Выбыло Себестоимость**	**Выбыло Резерв под снижение стоимости**	**Убытки от снижения стоимости**	**Оборот запасов между их группами (видами)**	**Себестоимость**	**Величина резерва под снижение стоимости**	**Балансовая стоимость**
Запасы всего	за 2024г.	-	-	**3 657**	(3 105)	-	-	-	-	-	**552**
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
Товары для перепроодажи, всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы всего :	за 2024г.	-		3 657	(3 105)	-	-	-	-	-	**552**
	за 2023г.	-		-	-	-	-	-	-	-	
в том числе											
Тара	за 2024г.	-		22	-	-	-	-	-	-	22
	за 2023г.	-	-	-		-	-	-	-	-	-
Прочие материалы	за 2024 г.	-	-	319	(57)	-	-	-	-	-	262
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Покупные полуфабрикаты	за 2024 г.	-	-	399	(341)	-	-	-	-	-	58
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвентарь	за 2024 г.	-	-	2 869	(2 701)	-	-	-	-	-	168
	за 2023 г.	-	-	-		-	-	-	-	-	-
Спецоснастка	за 2024 г.	-	-	48	(6)	-	-	-	-	-	42
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасы, переданные в залог, у Общества в отчетном периоде и предшествующих периодах, отсутствовали.

Резерв на обесценение запасов

По состоянию на 31.12.2024 г. в Обществе не было выявлено ***превышения*** фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью, в связи с чем резерв на обесценения запасов не формировался.

Инвентаризация запасов, расчетов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. была проведена в 4 квартале 2024 г. на основании приказа № 30 от 17.12.2024 г.

5.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

в тыс. руб.

Наименование контрагента	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
НДС по основным средствам, *в том числе:*	**4 303**	**-**	**-**
ОПК АО	1 161	-	-
АйСи Логистик ООО	798	-	-
Спецтехника ООО	418	-	-
Железная Мебель Юг ООО	362	-	-
ТСД Эксперт Солюшн ООО	357	-	-
АБ ВАТЕК Плюс ООО	317	-	-
другие контрагенты	890	-	-
НДС по МПЗ, *в том числе:*	**953**	**-**	**-**
АйСи Логистик ООО	537	-	-
ОПК АО	301	-	-
другие контрагенты	115	-	-
НДС по приобретенным услугам, *в том числе:*	**2 974**	**-**	**-**
АйСи Логистик ООО	2 495	-	-
НЛ Групп ООО	245	-	-
другие контрагенты	234	-	-
НДС при строительстве основных средств , *в том числе:*	**770**	**-**	**-**
СК ЛЕГИОН ООО	770	-	-
НДС с авансов по приобретению основных средств, *в том числе:*	**442**	**-**	**-**
ТСД ЭКСПЕРТ СОЛЮШЕН ООО	109	-	-
Южная цитадель ООО	333	-	-
Итого:	**9 442**	**-**	**-**

5.8. Дебиторская задолженность (стр.1230)

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

в тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	484	-	-
Расчеты с покупателями (заказчиками)	1 066	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 074	-	-
Расчеты по вкладам в уставный складочный капитал	37 761	-	-
Расчеты по налогам и сборам, соц. страхованию	-	-	-
Итого дебиторская задолженность:	**40 386**	**-**	**-**

В составе показателя «*Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным*» учтена

текущая задолженность:

- на 31.12.2024 г.

· ИП Демченко Анастасия Евгеньевна в сумме 150 тыс. руб. за аренду помещения за январь 2025 г. по договору аренды собственного ПВЗ Мариуполь, Нахимова 186;

· Свита ООО в сумме 102 тыс. руб. за аренду помещения за январь 2025 г. по Договору аренды собственного ПВЗ Алчевск, Чапаева 45;

· ООО «Сомелье» в сумме 100 тыс. руб**.** за аренду помещения за январь 2025 г. по договору аренды помещения собственного ПВЗ Мариуполь, Металлургов 223

В составе показателя «*Расчеты с покупателями (заказчиками)»* учтена текущая задолженность:

- на 31.12.2024 г.:

· АйСи Транс ООО на общую сумму 1066 тыс. руб., где в сумме 1 057 тыс. руб. - по договору № 24/0111 ПВЗ за выдачу на ПВЗ, в сумме 9 тыс. руб. - по договору аренды торгового и кассового оборудования от 26.12.2024;

Задолженность подтверждена актами сверки.

В составе показателя «*Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»* учтена текущая задолженность

- на 31.12.2024:

· АйСи Логистик ООО в сумме 259 тыс. руб. по договору купли-продажи №01102024 от 01.10.2024 за компьютерное оборудование;
· ИП Байдебура Наталья Леонидовна в сумме 200 тыс. руб. по договорам аренды собственного ПВЗ г. Донецк, Артема 102 и г. Донецк, ул. Артема 163 – обеспечительные платежи;
· ИП Демченко Анастасия Евгеньевна в сумме 150 тыс. руб. по договору аренды собственного ПВЗ Мариуполь, Нахимова 190 – обеспечительный платеж;
· ИП Кузьминская Оксана Вячеславовна в сумме 140 тыс. руб. по договору аренды собственного ПВЗ Каменка-Днепровская, Гоголя 1Б – обеспечительный платеж;
· ИП Павленко Елена Васильевна в сумме 115 тыс. руб. по договору аренды собственного ПВЗ г. Макееевка, мкрн Калининский, д.4, пом.148а – обеспечительный платеж;

В составе показателя «*Расчетам по вкладам в уставный складочный капитал»* учтена текущая задолженность:

- на 31.12.2024 г.:

· Аи Си Инвест АО в сумме 37 761 тыс. руб. по расчетам по вкладу в имущество на основании Протокола №02-2024 от 01.07.2024г. Задолженность подтверждена актами сверки.

Резерв по сомнительным долгам в 2024 г. не начислялся.

5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

в тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	1 944	-	-
Денежные средства в пути	-	-	-
Денежные средства в кассе	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса:	1 944	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	1 944	-	-

5.10. Прочие оборотные активы (стр. 1260)

Прочие оборотные активы включают: в тыс. руб.

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Страхование сотрудников	121	-	-
Итого:	**121**	**-**	**-**

5.11. Добавочный капитал (стр. 1350)

Структура добавочного капитала представлена следующим образом:

в тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Передача акционерами (участниками) средств в добавочный капитал в целях увеличения чистых активов;	-	-	-
Вклады участников в имущество общества	100 000	-	-
Суммы НДС по основным средствам, принятым в качестве взноса в уставный капитал, подлежащие налоговому вычету у принимающей организации в порядке, установленном НК РФ	-	-	-
Положительная курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, в случае, когда вклады вносятся иностранной валютой	-	-	-

Внесение вклада в имущество на основании:

- Протокола № 02-2024 от 01.07.2024г. - 100 000 тыс. руб.

5.12. Резервный капитал (стр. 1360)

Уставом Общества предусмотрена возможность создания резервного фонда, источником является чистая прибыль. Ввиду отсутствия решения участников резервный фонд не формировался.

5.13. Заемные средства (стр. 1410, стр.1510)

Заемные средства в учете Общества на 31.12.2024 отсутствуют.

5.14. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

в тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Основные средства	1 024	-	-
Оценочные обязательства и резервы	2	-	-
Итого:	**1026**	**-**	**-**

Изменение ***ставки*** налога на прибыль с 01.01.2025 г. с 20% до 25% согласно положениям ПБУ 18/02, отражается на величине ОНА и ОНО, сформированных на конец 2024 года. На основании пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02 величины ОНА и ОНО подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

По состоянию на 31.12.2024 в бухгалтерском учете Общества сделаны следующие записи:

- Дт 99.02.4 Кт 77 на сумму 205,2 тыс. руб. - отражена разница по ранее начисленному отложенному налоговому обязательству в результате увеличения ставки по налогу на прибыль,

Указанные изменения отложенных налогов включены в строку N 2412 формы «Отчета о финансовых результатах».

5.15. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Информация о наличии ***кредиторской задолженности*** представлена в таблице:

в тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	-	-	-
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	23 835	-	-
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	1 214	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	21	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 476	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	18	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	421	-	-
Итого кредиторская задолженность:	**26 986**	**-**	**-**

По состоянию на 31.12.2024 Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

В составе показателя «***Расчеты с поставщиками (подрядчиками***)» основные суммы являются задолженностью:

в тыс. руб.

Наименование контрагента	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
АйСи Логистик ООО	23 548	-	-
АйСи Транс ООО	31	-	-
Миранда-Медиа ООО	103	-	-
ИП Гоменко Н.О.	99	-	-
другие контрагенты	54	-	-
Итого кредиторская задолженность:	**23 835**	**-**	**-**

5.16. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице:

в тыс.руб.

Период	Неиспользованные отпуска	Резерв вознаграждений (премии)	Взносы на социальное страхование	Итого
1	2	3	4	(2+3+4)
Сальдо на 31 декабря 2022 г. (на начало предшествующего периода)	-	-	-	-
Признано в 2023 году (предшествующем периоде)	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2023 году (в текущем)	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2023 г. (на конец текущего периода)	-	-	-	-
Признано в 2024 году (в текущем)	1 414	-	418	1 832
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2024 году (в текущем)	(238)	-	(68)	(306)
Сальдо на 31 декабря 2024 г. (на конец текущего периода)	**1 176**	-	**350**	**1 526**

5.17. Информация об обеспечениях выданных

Договоры выданных гарантий и обеспечений в 2024 г. не заключались.

5.18. Информация об обеспечениях полученных

Договоры полученных гарантий и обеспечений в 2024 г. не заключались.

5.19. Налог на сверхприбыль

Налог на сверхприбыль за 2024 г. не начислялся, так как Общество не является плательщиком налога на сверхприбыль.

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС) в разрезе обычных видов деятельности за 2024 г. представлена следующим образом

в тыс. руб.

Вид деятельности	Январь-декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
Деятельность по складированию и хранению: выдачи на ПВЗ	908	-
Аренда и управления собственным или арендованным недвижимым имуществом: аренда кассового и торгового оборудования	8	-
Итого:	**916**	**-**

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

Основной статьей затрат в себестоимости продаж являются расходы на оплату труда и компенсации сотрудникам.

Основной статьей затрат в управленческих расходах являются расходы на оплату труда и расходы на администрирование бизнес-процессов.

в тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	(65)	-
Расходы на оплату труда	(19 475)	-
Расходы на социальное страхование	(5751)	-
Амортизация	(696)	-
Расходы на аренду - здания и помещения под административные офисы	(12 401)	-
Прочие затраты (сотовая связь, автопарк, командировочные)	(694)	-
Расходы на персонал (обучение, найм персонала и т.п.)	(352)	-
Расходы на администрирование бизнес-процессов	(5)	-
Услуги сторонних организаций (транспортно-экспедиторское услуги, складские услуги, обслуживание и ремонт админ. помещений, аудит, нотариальные услуги и пр.)	(3 997)	-
Итого по элементам:	**(43 436)**	**-**

6.3. Дивиденды к получению (стр. 2310)

в тыс. руб.

Доходы от участия в других организациях	Январь-декабрь 2024г.	Январь-декабрь 2023г.
Доходы от участия в других организациях	-	-

6.4. Проценты к получению (стр. 2320)

в тыс. руб.

Проценты к получению	Январь-декабрь 2024г.	Январь-декабрь 2023г.
Проценты к получению	**15**	**-**

6.5. Проценты к уплате (стр. 2330)

в тыс. руб.

Проценты к уплате	Январь-декабрь 2024г.	Январь-декабрь 2023г.
По займам и кредитам	(193)	-
Итого:	**(193)**	**-**

6.6. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

в тыс. руб.

Прочие доходы	Январь-декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
Доходы от продажи/выбытия прочих запасов (развернуто)	222	-
Прочие доходы	30	-
Итого:	**252**	**-**

6.7. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

в тыс. руб.

Прочие расходы	Январь-декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
Расходы от продажи/выбытия прочих запасов (развернуто)	(220)	-
Расходы на услуги банков	(77)	-
Прочие расходы	(29)	-
Итого:	**(326)**	**-**

6.8. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составляла 20 %.

Информация о налоге на прибыль, сформированном в 2024г. представлена в таблице ниже:

в тыс. руб.

Наименование показателя	Январь-декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(42 772)	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(46 786)	-
Изменение ОНА	11 713	-
Изменение ОНО	(1 026)	-
Отложенный налог на прибыль	10 687	-
Ставка по налогу на прибыль	20%	-
Налог на прибыль	-	-

Изменение ***ставки*** налога на прибыль с 01.01.2025 г. с 20% до 25% согласно положениям ПБУ 18/02, отражается на величине ОНА и ОНО, сформированных на конец 2024 года. На основании пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02 величины ОНА и ОНО подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Указанные изменения отложенных налогов включены в строку N 2412 формы «Отчета о финансовых результатах».

7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Величина денежных потоков в отчете указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

7.1. Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
Оплата труда	(14 222)	-
НДФЛ с оплаты труда + Страховые взносы	(7 078)	-
Удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам и другие удержания	(229)	-
Итого:	**(21 529)**	**-**

7.2. Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023г.
Прочие платежи	**(3 721)**	-
в том числе	-	-
Расходы на услуги банков	(77)	-
Итоговая сумма по НДС	(3 644)	-
Прочие расходы	-	-

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФЕЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

8.1. Связанные стороны

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1	Кузнецов Павел Владиславович	Бенефициарный владелец	Операции не проводились
2	Основное хозяйственное общество: АО «АйСи Инвест»	Учредитель: доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества - 100%	Управление Обществом, оказание услуги сопровождения бизнеса, выдача займа
3	Организации Группы, к которой принадлежит Общество	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.	Поставка оборудования, продажа товаров, субаренда помещений, оказание услуг

8.2. Бенефициарные владельцы

(Основание: пункт 1, пп. 1 пункта 3, пункты 6, 7 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»)

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Кузнецов Павел Владиславович	РФ	100%

8.3. Данные об операциях со связанными сторонами

(Основание: пункт 10 ПБУ 11/2008)

в тыс. руб.

В 2024 г. Был получен займ от учредителя АО "АйСи Инвест" в сумме 8 552 тыс.руб. и начислены проценты в сумме 193 тыс.руб.

Позже в текущем периоде было принято решение о внесении вклада в имущество в сумме 100 000 тыс.руб. и суммы займа и процентов были зачтены в счет этого вклада.

в тыс. руб.

Организации Группы, к которой принадлежит Общество	Баланс на		Оплачено		Начислено		Баланс на	
Наименование	01.01.2024 г.	01.01.2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Приобретение товаров (работ, услуг)	-	-	743	-	(24 034)	-	(23 291)	-
Реализация товаров (работ, услуг)	-	-	(33)	-	1 099	-	1 066	-

8.4. Основной управленческий персонал (АУП)

(Основание: пункт 12 ПБУ 11/2008)

В состав управленческого персонала входят:
- Генеральный директор;

Информация о вознаграждении АУП представлена в таблице ниже:

в тыс. руб.

Наименование дохода	2024 г.	2023 г.
Оплата труда	1	-
Компенсация стоимости аренды жилья	-	-
Налоги, взносы	1	-
Резерв по отпускам	-	-
Всего:	**2**	**-**

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

(Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

После отчетной даты на **31.12.2024** г. у Общества произошли следующие события:

1) **Местонахождение** Общества (адрес):
с 02.04.204 до 28.01.2025 г.: Донецкая народная республика, г. о. Мариуполь, г. Мариуполь;
с 29.01.2025 Донецкая народная республика, г. о. Донецк, г. Донецк.
Почтовый адрес Общества:
с 02.04.2024 до 28.01.2025 г.: Донецкая народная республика, г. о. Мариуполь, г. Мариуполь, пр-т Ленина, 1;
с 29.01.2025 г. Донецкая народная республика, г. о. Донецк, г. Донецк, пер, Вятский, д.2В, офис 4

2) Смена главного бухгалтера с 07.02.2025 г.– Измайлова Татьяна Анатольевна,
с 11.03.2025 г. – Юлианис Светлана Сергеевна,
с 03.04.2025 г.– Измайлова Татьяна Анатольевна.

3) В феврале 2025 г. произошла *смена собственника* материнской организация Общества - АО «АйСи Инвест». Новым акционером, владеющим 99,99% доли АО «АйСи Инвест» стало АО «252». Конечная контролирующая сторона (бенефициар) отсутствует.

4) Согласно Решения № 3-2025 от 20.03.2025 г. Единственного участника Общества АО «АйСи Инвест» полномочия генерального директора Общества Сентемова М.В. продлены на срок 3 года.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

(Основание: пункты 25-28 ПБУ 8/2010)

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имеются ***оценочные обязательства***, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса по предстоящей оплате отпусков.

Информация о видах оценочных обязательств и их изменениях приведена в п.5.16.

1. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункты 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г. отсутствовали.

12. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: разъяснения Минфина России Письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01, Информация Минфина России №ПЗ-9/2012)

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

12.1. Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Великобритания, ЕС и США и некоторые другие страны ввели новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

12.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общество не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке 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. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

12.3. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним.

Для минимизации таких рисков Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

12.4. Валютный риск

Общество не имеет обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно не подвержено валютному риску.

12.5. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества

Судебные разбирательства и претензии у Общества на 31.12.2024 г. отсутствует.

Судебные дела, которые могут существенным образом повлиять на возможность ***непрерывно*** осуществлять свою деятельность в ООО «Логистика Донбасса» отсутствуют.

12.6. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, насколько оборотные активы (денежные средства, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги в короткий срок, больше обязательств на ближайший год.

Большие значения говорят о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании

активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: К-т текущей ликвидности = (Итог разд. II Баланса) / (Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса) + Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса) + Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса)).

Нормативные значения	2024г.	2023г.	2022г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель Больше 2 – неэффективное использование активов	1,9	-	-

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности в размере **1,9** показывает эффективность использования оборотных активов.

Коэффициент автономии

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при Общества одалживании денег.

Формула для расчета коэффициент автономии: К-т автономии = Итог разд. III Баланса/ Валюта Баланса.

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2024 г.	2023 г.	2022 г.
0,5 и больше	0,7	-	-

Значение показателя в 2024 году выше 0,5, что свидетельствует о независимости Общества от заемных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: К (обеспеченности собственными оборотными средствами) = (Итог разд. III Баланса - Итог разд. I Баланса)/ Итог разд. II Баланса.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2024г.	2023 г.	2022 г.
0,1 и больше	0,44	-	-

Значение показателя более 0,1 свидетельствует о достаточной обеспеченности собственными средствами. Чем больше это значение, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

13. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункт 20 ПБУ 1/2008)

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Убыток за 2024 год составил 32 085 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2024 г. составляют положительную величину в размере 67 925 тыс. руб.

Потребовались значительные финансовые вложения. Превышение расходов над доходами вызвано объективными причинами:

- ведение бизнеса на начальном этапе,

- развитие деятельности в других регионах;

Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются взаимозависимые контрагенты, что свидетельствует об отсутствии риска неконтролируемого предъявления претензионных требований.

Убытки носят временный характер, при этом Общество:

- осуществляет производственно-хозяйственную деятельность;
- имеет на балансе активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Тем не менее, Общество не может оценить, как будут развиваться события в сложившейся экономической и политической ситуации в России, и какие действия, будут предприняты руководством страны, а также как эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и Общество планирует продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем, а у собственников Общества отсутствуют намерения в ликвидации Общества, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.
Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчетном году нет.
Совместная деятельность Обществом не велась.

Генеральный директор ООО «Логистика Донбасса» _____ Сентемов М.В.

«26» мая 2025 г.