ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВЕКТОР»

ДНР, 286132, Центрально-Городской район, г. Макеевка, ул. Ленина, 20Б
р/счет 40702810609300310360 в ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК», БИК банка 044525555
ОГРН 1229300076961, ИНН юридического лица 9311012894
эл. почта: co.vektor@yandex.ru тел. +7 (949) 314-57-91

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВЕКТОР» за 2024г.

1. Общие сведения.

1.1. ***Данные о хозяйственной деятельности ООО «ВЕКТОР»*** *(далее* ***Общество).***

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВЕКТОР»;

Сокращенное наименование: ООО «ВЕКТОР»;

Юридический адрес: 286132, ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА, Г.О.МАКЕЕВКА, Г.МАКЕЕВКА, УЛ. ЛЕНИНА, Д.20Б;

Общество было зарегистрировано 23.12.2014 г.

В связи с вхождением Донецкой Народной Республики в состав Российской Федерации, было осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ - проведена перерегистрация Общества 29.11.2022 года и присвоен ОГРН 1229300076961, ИНН 9311012894, КПП 931101001.

На основании Листа записи Единого государственного реестра юридических лиц выданного налоговым органом Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных от 30.03.2023 г. внесена запись о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц изменений в сведения о юридическом лице в связи с приведением учредительных документов юридического лица в соответствие с законодательством Российской Федерации за государственным регистрационным номером (ГРН) 2239300264542.

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) – 76591765.

В 2024 году деятельность Общества осуществлялась на основании Устава.

По состоянию на 2024 гг. ООО «Вектор» осуществляло следующие основные виды деятельности согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности:

- 47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах.

В 2024 году в Обществе функционировали следующие обособленные подразделения:

№ п/п	Наименование	Адрес	Поставлен на учёт в ИФНС
1	Супермаркет «Продукты № 98»	ДНР, г. Макеевка, мкрн. Зеленый, 33А	12.03.2024 г. КПП 931145013
2	Супермаркет «Продукты № 102»	ДНР, г. Макеевка, мкрн. Зеленый, 23А	12.03.2024 г. КПП 931145011
3	Супермаркет «Продукты № 103»	ДНР, г. Макеевка, кв. Шахтерский, 19	12.03.2024 г. КПП 931145010
4	Супермаркет «Продукты № 202»	ДНР, г. Макеевка, ул. Коккинаки, 66	12.03.2024 г. КПП 931145009
5	Супермаркет «Продукты № 287»	ДНР, г. Макеевка, ул. Ленина, 20Б	12.03.2024 г. КПП 931145008
6	Супермаркет «Продукты № 343»	ДНР, г. Харцызск, мкрн. Металлургов, 16В	12.03.2024 г. КПП 930445004
7	Супермаркет «Продукты № 365»	ДНР, г. Макеевка, мкрн. Солнечный, 7А	12.03.2024 г. КПП 931145007
8	Супермаркет «Продукты № 420»	ДНР, г. Макеевка, ул. Московская, 1	12.03.2024 г. КПП 931145006

9	Супермаркет «Продукты № 456»	ДНР, г. Макеевка, ул. Репина, 1А	12.03.2024 г. КПП 931145005
10	Супермаркет «Продукты № 463»	ДНР, г. Макеевка, ул. Кирова, 38	12.03.2024 г. КПП 931145004
11	Супермаркет «Продукты № 482»	ДНР, г. Харцызск, ул. Первомайская, 5А	12.03.2024 г. КПП 930445003
12	Супермаркет «Продукты № 506»	ДНР, г. Зугрэс, ул. Ленина, 6 А	12.03.2024 г. КПП 930445002
13	Супермаркет «Продукты № 631»	ДНР, г. Макеевка, пл. Грибиниченко, 7	12.03.2024 г. КПП 931145003
14	Супермаркет «Продукты № 663»	ДНР, г. Макеевка, ул. Тореза, 47А	12.03.2024 г. КПП 931145002
15	Супермаркет «Продукты № 696»	ДНР, г. Харцызск, ул. Мира, 62	12.03.2024 г. КПП 930445001
16	Супермаркет «Продукты № 790»	ДНР, г. Макеевка, ул. Монтажная, 52В	12.03.2024 г. КПП 931145001
17	Супермаркет «Продукты № 18»	ДНР, г. Макеевка, ул. Ленина, 78	12.03.2024 г. КПП 931145012

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества составила: 642 чел.

Ключевой персонал:

Исполнительный орган Общества (Директор) – Перепелкина Ольга Ивановна.

Заместитель директора предприятия по торговле – Бижко Юлия Юрьевна.

Заместитель директора предприятия по строительству – Дунин Александр Сергеевич.

Главный бухгалтер – Александрова Елена Николаевна.

Участниками Общества являются:

Участники	**на 31 декабря 2024г., %**	**на 31 декабря 2023г., %**
Чинчараули Тамара Хвтисовна	100	100

Уставный капитал Общества составляет 10000 (десять тысяч) рублей.

На протяжении 2024г. Общество вело свою деятельность на основании следующих лицензий:

- № 93РПА0001262 от 9 апреля 2024 года. Вид лицензируемой деятельности: Розничная продажа алкоголя. Организация, выдавшая лицензию: Министерство промышленности и торговли Донецкой Народной Республики. Действительна до 8 апреля 2025 года;
- № 93РПА0001263 от 9 апреля 2024 года. Вид лицензируемой деятельности: Розничная продажа алкоголя. Организация, выдавшая лицензию: Министерство промышленности и торговли Донецкой Народной Республики. Действительна до 8 апреля 2025 года;
- № 93РПА0001245 от 4 апреля 2024 года. Вид лицензируемой деятельности: Розничная продажа алкоголя. Организация, выдавшая лицензию: Министерство промышленности и торговли Донецкой Народной Республики. Действительна до 3 апреля 2025 года;
- № 93РПА0000204 от 31 мая 2023 года. Вид лицензируемой деятельности: Розничная продажа алкоголя. Организация, выдавшая лицензию: Министерство промышленности и торговли Донецкой Народной Республики. Действовала до 31 мая 2024 года;
- № 93РПА0000076 от 13 апреля 2023 года. Вид лицензируемой деятельности: Розничная продажа алкоголя. Организация, выдавшая лицензию: Министерство доходов и сборов Донецкой Народной Республики. Действовала до 15 апреля 2024 года;
- № 93РПА0000075 от 13 апреля 2023 года. Вид лицензируемой деятельности: Розничная продажа алкоголя. Организация, выдавшая лицензию: Министерство доходов и сборов Донецкой Народной Республики. Действовала до 15 апреля 2024 года;
- № 93РПА0000077 от 13 апреля 2023 года. Вид лицензируемой деятельности: Розничная продажа алкоголя. Организация, выдавшая лицензию: Министерство доходов и сборов Донецкой Народной Республики. Действовала до 15 апреля 2024 года;
- № 93РПА0000071 от 13 апреля 2023 года. Вид лицензируемой деятельности: Розничная продажа алкоголя. Организация, выдавшая лицензию: Министерство доходов и сборов Донецкой Народной Республики. Действовала до 15 апреля 2024 года;

- № 93РПА0000074 от 13 апреля 2023 года. Вид лицензируемой деятельности: Розничная продажа алкоголя. Организация, выдавшая лицензию: Министерство доходов и сборов Донецкой Народной Республики. Действовала до 15 апреля 2024 года;
- № 93РПА0000067 от 13 апреля 2023 года. Вид лицензируемой деятельности: Розничная продажа алкоголя. Организация, выдавшая лицензию: Министерство доходов и сборов Донецкой Народной Республики. Действовала до 15 апреля 2024 года;
- № 93РПА0000068 от 13 апреля 2023 года. Вид лицензируемой деятельности: Розничная продажа алкоголя. Организация, выдавшая лицензию: Министерство доходов и сборов Донецкой Народной Республики. Действовала до 15 апреля 2024 года;
- № 93РПА0000081 от 13 апреля 2023 года. Вид лицензируемой деятельности: Розничная продажа алкоголя. Организация, выдавшая лицензию: Министерство доходов и сборов Донецкой Народной Республики. Действовала до 15 апреля 2024 года;
- № 93РПА0000080 от 13 апреля 2023 года. Вид лицензируемой деятельности: Розничная продажа алкоголя. Организация, выдавшая лицензию: Министерство доходов и сборов Донецкой Народной Республики. Действовала до 15 апреля 2024 года;
- № 93РПА0000078 от 13 апреля 2023 года. Вид лицензируемой деятельности: Розничная продажа алкоголя. Организация, выдавшая лицензию: Министерство доходов и сборов Донецкой Народной Республики. Действовала до 15 апреля 2024 года;
- № 93РПА0000073 от 13 апреля 2023 года. Вид лицензируемой деятельности: Розничная продажа алкоголя. Организация, выдавшая лицензию: Министерство доходов и сборов Донецкой Народной Республики. Действовала до 15 апреля 2024 года;
- № 93РПА0000072 от 13 апреля 2023 года. Вид лицензируемой деятельности: Розничная продажа алкоголя. Организация, выдавшая лицензию: Министерство доходов и сборов Донецкой Народной Республики. Действовала до 15 апреля 2024 года;
- № 93РПА0000070 от 13 апреля 2023 года. Вид лицензируемой деятельности: Розничная продажа алкоголя. Организация, выдавшая лицензию: Министерство доходов и сборов Донецкой Народной Республики. Действовала до 15 апреля 2024 года;
- № 93РПА0000069 от 13 апреля 2023 года. Вид лицензируемой деятельности: Розничная продажа алкоголя. Организация, выдавшая лицензию: Министерство доходов и сборов Донецкой Народной Республики. Действовала до 15 апреля 2024 года;
- № 93РПА0000066 от 13 апреля 2023 года. Вид лицензируемой деятельности: Розничная продажа алкоголя. Организация, выдавшая лицензию: Министерство доходов и сборов Донецкой Народной Республики. Действовала до 19 апреля 2024 года;
- № 93РПА0000079 от 13 апреля 2023 года. Вид лицензируемой деятельности: Розничная продажа алкоголя. Организация, выдавшая лицензию: Министерство доходов и сборов Донецкой Народной Республики. Действовала до 15 апреля 2024 года.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Первоначальная отчетность была подписана 26.06.2025г.

Данная отчетность подписана 15.07.2025г. и заменяет первоначальную в связи с внесением исправлений по состоянию на 31.12.2024г. согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и раскрытием необходимой информации в соответствии ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Изменения в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024г. представлены в таблице №1:

Таблица №1, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки в Первоначальной отчетности	Сумма после корректировки в Пересмотренной отчетности	Корректировка, +/-
АКТИВ				
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	125 285	580 570	+455 285
Итого по разделу I	1100	125 285	580 570	+ 455 285
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	213 061	401 171	+ 188 110
Дебиторская задолженность	1230	777 057	53 652	- 721 405

Итого по разделу II	1200	1 096 623	561 328	- 535 295
БАЛАНС	1600	1 221 908	1 141 898	- 80 010
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	-	320 362	+320 362
Итого по разделу IV	1400	-	320 362	+ 320 362
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	976 338	441 043	- 535 295
Прочие обязательства	1550	-	134 923	+134 923
Итого по разделу V	1500	976 338	575 966	- 400 372
БАЛАНС на 31.12.2024г.	1700	1 221 908	1 141 898	- 80 010
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024Г.				
Себестоимость продаж	2120	(3 191 073)	(3 959 839)	-768 766
Валовая прибыль (убыток)	2100	807 881	39 115	- 768 766
Управленческие расходы	2220	(813 301)	(44 535)	+ 768 766

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу № 154 от 27.12.2024г. в 2024г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства, в т.ч.:	31.12.2024	Приказ №154 от 27.12.2024г.
- собственные	31.12.2024	
- арендованные	31.12.2024	
Покупные товары и товары отгруженные	31.12.2024	
Инвентарь и хозпринадлежности	31.12.2024	
Оборудование к установке	31.12.2024	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	31.12.2024	
- незавершенное строительство объектов О.С.	31.12.2024	
Расходы будущих периодов	31.12.2024	
Нематериальные активы	31.12.2024	
Материально-производственные запасы	31.12.2024	
Незавершенное производство	31.12.2024	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отч-ти	31.12.2024	
Финансовые вложения	31.12.2024	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024	
Расчеты с бюджетом	31.12.2024	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2024	

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол № б/н от 28.12.2024г.).

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2024г.

Основы составления отчетности

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

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,

- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,

- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» 40/12-23 от 29.12.2023г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024г., отчета о финансовых результатах за 2024г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) за 2024 г. и Пояснений в текстовом виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024г. по 31.12.2024г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Существенной ошибкой в учете признается ошибка, величина которой составляет более 5 (пять) процентов от величины подвергшегося искажению в результате допущения данной ошибки итогового значения статьи Бухгалтерского баланса, составленного за отчетный год, к которому относится данная ошибка. Если Обществом в одном отчетном году допущено более одной ошибки, приводящей к искажению показателей одной и той же статьи Бухгалтерского баланса за этот отчетный год, то их существенность оценивается в совокупности.

Выявленные ошибки, их последствия и влияния на Бухгалтерскую отчетность подлежат обязательному исправлению, а также раскрытию в Бухгалтерской отчетности.

В отношении исправления ошибок в бухгалтерском учете применяется следующий порядок.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения Бухгалтерской отчетности за такой год в установленном учредительными документами Общества порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. При этом прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанных ошибок, отражаются по соответствующим субсчетам к счету 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе аналитического учета «Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные в отчетном году».

Несущественная ошибка, выявленная после даты подписания Бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. При этом прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанных ошибок, отражаются по соответствующим субсчетам к счету 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе аналитического учета «Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные в отчетном году».

3.1. Нематериальные активы.

3.1.1. Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

3.1.2 Квалификация объектов в составе НМА:

3.1.2.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.
(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)
3.1.3. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:
- программы ЭВМ;
- базы данных;
- лицензии и разрешения
- другие НМА.
(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)
3.1.4. Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.
(Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022)
3.1.5. Переоценка и обесценение НМА.
3.1.5.1 Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.
(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)
3.1.6. Амортизация НМА:
3.1.6.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования.
(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)
3.1.6.2. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.
(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)
3.1.6.3. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования Общество выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.
(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)
3.1.7. Инвентаризация НМА осуществляется раз в три года перед годовой отчетностью, кроме случаев, указанных в п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49).
3.1.8. Переходные положения.
3.1.8.1. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениям в НМА) ретроспективно.
(Основание: п. 52 ФСБУ 14/2022, п. 25 ФСБУ 26/2020)

3.2. Основные средства и капвложения. Аренда.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.
3.2.1. Принятие ОС к учету:
3.2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

3.2.1.2 Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, учет таких активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов», при передаче в эксплуатацию, принимается на забалансовый учет. (Дт МЦ.04)

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

3.2.1.3. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

3.2.1.4. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются также ремонтно-строительные затраты, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если их стоимость больше 100 тыс. руб. по арендованным ОС и они являются неотделимыми улучшениями.

3.2.5. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

3.2.2. Срок полезного использования ОС.

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

3.2.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

3.2.2.3 В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Земельные участки;
- Другие виды Основных средств

3.2.3. Оценка ОС.

3.2.3.1. Все ОС учитываются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

3.2.3.2. Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

3.2.4. Амортизация ОС.

3.2.4.1. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

3.2.4.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

3.2.4.3. Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.

3.2.4.4. Ликвидационная стоимость основного средства признается равной нулю.

3.2.4.5. Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого

года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

3.2.5. Инвентаризация:

3.2.5.1. Инвентаризация основных средств осуществляется раз в три года перед годовой отчетностью, кроме случаев, указанных в п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49).

3.2.6. Аренда.

3.2.6.1. Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам:

- сроком аренды не более 12 месяцев;
- со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

3.2.6.2. Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

3.2.6.3. Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения:

- затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения);
- оценочного обязательства на демонтаж.

3.2.6.4. Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).

3.2.6.5. Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

3.2.6.6. Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
- уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

3.2.6.7. Право пользованиям активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

3.3. Материально-производственные запасы.

Сырье, материалы учитываются в составе запасов, если они потребляются в рамках обычного операционного цикла или срок их использования не превышает 12 месяцев.

Поступление, перемещение и выбытие материалов отражаются на счете 10 «Материалы».

Поступление материалов оформляет материально ответственное лицо склада, проставляя штамп и свою подпись на накладного поставщика.

Наименования материалов в приходных документах и учетных регистрах могут не совпадать.

Запасы приходуются по фактической себестоимости, а именно, по стоимости согласно договору с учетом всех скидок и преференций от поставщика. Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления или использования, по доведению запасов до пригодного состояния, фасовка и улучшение технических характеристик, демонтаж и утилизация относятся к общехозяйственным расходам.

Метод списания материалов ФИФО. Метод списания товара до перехода на новое программное обеспечение ФИФО, а после перехода по средней себестоимости.

Резервы под отклонения стоимости запасов сырья, материалов, топлива, незавершенного производства, готовой продукции, товаров и прочих аналогичных ценностей от чистой стоимости продажи учитываются на сч.14, где по кредиту отражается создание, увеличение или

сторнирование резерва под обесценение ТМЦ.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, приходуются в Дебет сч. 26.

Активы со сроком полезного использования больше 12 месяцев, но дешевле лимита по основным средствам (100 тыс. рубл), а также спецодежда в учете списываются в расходы в момент передачи в эксплуатацию в Дебет сч. 26, и фактически учитываются за балансом. Нормы выдачи средств индивидуальной защиты регламентируются Приложением 2 к Приказу № 560Т от 30.08.2023г.

Уровень существенности для списания активов 5 процентов от показателя по соответствующей строке баланса

При покупке запасов с отсрочкой или рассрочкой платежа больше 12 месяцев предприятие включает в фактическую стоимость запасов продисконтированную сумму по договору. Разница между суммой платежа по договору и продисконтированной суммой учитывается как проценты по займу.

Остатки незавершенного производства и полуфабрикатов собственного изготовления оцениваются по фактической себестоимости (п. 24 ФСБУ 5/2019).

Общество учитывает полуфабрикаты собственного производства на счете 21.

Полуфабрикаты списываются в производство по методу ФИФО.

Запасы на обесценивание проверяются каждое 31 декабря перед годовой отчетностью. Признаки обесценения: моральное устаревание, потеря своих первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости. Проверка на обесценение проводится на основании Приказа руководителя и оформляется актом об обесценении. Отсутствие признаков обесценения оформляется справкой-расчетом.

Резерв на обесценение запасов создается по каждому наименованию запасов с отражением по кредиту счета 14 в корреспонденции со счетом 90. На конец отчетного периода стоимость запасов отражается в балансе за вычетом созданного резерва.

Материалы, запчасти и иные запасы, которые приобретаются для создания, улучшения или восстановления ОС, учитываются на счете 10.06. В балансе такие запасы отражаются в составе внеоборотных активов.

3.4. Дебиторская задолженность.

Начисление резерва сомнительных долгов на нашем предприятии формируется каждый раз, когда на основании инвентаризации выявлена сомнительная дебиторская задолженность, в том же отчетном периоде.

Критерии признания дебиторской задолженности сомнительной:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;

б) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В зависимости от наличия обстоятельств, резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

Дебиторская задолженность	**Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной**	
	Подпункт «а»	**Подпункт «б»**
Просрочки нет или она меньше 45 календарных дней	0%	50%
Просрочка от 45 до 90 календарных дней	50%	100%
Просрочка более 90 календарных дней	100%	

Если по дебиторской задолженности истек срок исковой давности или есть информация, подтверждающая нереальность взыскания долгов, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100 процентов, независимо от периода просрочки и иных обстоятельств (п. 77 положения по ведению бухучета, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н). Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

3.5. Финансовые инвестиции.

Порядок учета финансовых инвестиций регламентируется ПБУ № 19/02

3.6. Доходы, в т.ч.

Выручка от продажи товаров, работ или услуг включается в состав доходов от обычных видов деятельности (п. 5 ПБУ 9/99). Выручка признается, если выполнены следующие условия:

- общество имеет право на получение выручки, что подтверждает договор или чек ККТ;
- сумму выручки можно определить;
- есть уверенность в том, что в результате операции увеличатся экономические выгоды;
- право собственности на товар, готовую продукцию или результаты работ перешло к покупателю;
- расходы в связи с реализацией можно определить.

При реализации товаров или готовой продукции выручка отражается в момент перехода права собственности к покупателю. При розничной продаже- в момент передачи товара.

Выручка от оказания услуг признается на дату их оказания, вне зависимости, когда стороны оформили и подписали подтверждающие документы.

При переходе права собственности на дату отгрузки выручка в бухучете отражается на дату отгрузки в сумме дебиторской задолженности с учетом НДС. (Инструкция к плану счетов (счета 68, 90):

На дату отгрузки:

Дебет 62 Кредит 90-1– отражена выручка от реализации;

Дебет 90-2 Кредит 41 (43, 20) – списана себестоимость товара, готовой продукции, работы или услуги.

Одновременно с признанием выручки начисляется НДС:

Дебет 90-3 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС» – начислен НДС с реализации товаров.

На дату оплаты:

Дебет 51 (50) Кредит 62– отражена оплата покупателем по договору.

Если покупатель оплачивает товар, работу или услугу авансом, то

На дату оплаты:

Дебет 51 (50) Кредит 62 субсчет «Расчеты по авансам полученным» – поступила предоплата.

Дебет 76 субсчет «Расчеты по НДС с авансов полученных» Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС» – начислен НДС с суммы полученного аванса.

В случае, если при безналичных расчетах зачисление на счет денежных средств происходит не в день продажи, то выручка отражается в корреспонденции со сч.57.

В Обществе нет реализации продукции и работ, которые носят долгосрочный характер.

3.7. Расходы, в т.ч.

Все признаваемые расходы Общества экономически обоснованы, документально подтверждены и связаны с деятельностью, направленную на получение дохода.

Расходы в налоговой базе включаются по методу начисления.

Все расходы делятся на две группы:

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы (п.2 статьи 252 НК)

Расходы, связанные с производством и реализацией:

- расходы на производство, хранение и доставку товаров, выполнение работ или оказание услуг;
- расходы, связанные с приобретением и реализацией покупных товаров;
- расходы на содержание, эксплуатацию, ремонт и техобслуживание основных средств, а также на поддержание их в исправном состоянии;
- расходы на обязательное и добровольное страхование;
- прочие расходы.

Также, расходы в Обществе делятся на прямые и косвенные. К прямым относится стоимость сырья, связанного с выпуском продукции в пекарнях и стоимость приобретенного реализуемого товара. Остальные расходы относятся к косвенным и списываются сразу в расходы текущего периода.

В управленческие расходы, которые учитываются на сч.26, входят:

- административно-управленческие (канцелярия);

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения супермаркетов и офисов;
- расходы на оплату информационных, аудиторских, консультационных и т. п. услуг;
- налоги, уплачиваемые в целом по обществу; другие аналогичные по назначению расходы, которые возникают в процессе управления обществом и связаны с ее содержанием как единого финансово-имущественного комплекса, (техобслуживание и ремонт оборудования, охрана объектов и т.д.)
- другие аналогичные по назначению расходы, которые возникают в процессе управления обществом и связаны с ее содержанием как единого финансово-имущественного комплекса, (техобслуживание и ремонт оборудования, охрана объектов и т.д.)

Коммерческих расходов в Обществе нет.

К расходам будущих периодов в Обществе относятся неисключительные права на программные обеспечения и подписки на электронные журналы, списываются равномерно равными частями в течение срока использования.

3.8. Учет расходов по займам и кредитам, в т.ч.

Общество за указанный период не выдавало и не брало займы и кредиты.

3.9. Способы оценки имущества

Имущество Общества приобретается только за денежные средства, стоимость его в учете отражается согласно первичным документам

Стоимость излишков товарно-материальных ценностей, обнаруженных при инвентаризации, оценивается либо по балансовой стоимости активов, либо по балансовой стоимости аналогичных активов, либо по справедливой стоимости (подп. «а» п. 11, подп. «а» п. 12 ФСБУ 28/2023).

3.10. Учет договоров строительного подряда

Затраты по строительству отражаются как капвложения — на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». При стоимости 100 тысяч рублей и выше отражаются в учете как основное средство, меньше - списываются на расходы текущего периода.

Строительство в Обществе ведут подрядным способом, т.е. стоимость работ подрядчика формирует стоимость работ.

Доходов по договорам строительного подряда в Обществе нет.

3.11. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

3.11.1. Денежные средства и их эквиваленты.

Состав денежных средств в отчете о движении денежных средств:

- поступления от продажи продукции, работ, услуг (выручка от продажи в розницу покупных товаров (наличная и по картам), от продаж по безналичному расчету товаров, поступления оплат за аренду помещения, оборудования, услуги маркетинга, бонусы, ретро-бонусы), прочие поступления (премии от поставщиков товаров);
- платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, за минусом возвратов и платежей в связи с приобретением и созданием внеоборотных активов:
- платежи в связи с оплатой труда работников;
- платежи по налогу на прибыль;
- прочие платежи (выдача денежных средств в подотчет, материальной помощи, госпошлины, перечисления налогов, страховка, услуги банков);
- возврат предоставленного займа сотруднику.

3.11.2. Свернутое отражение денежных потоков.

- случаев свернутого отражения в учете денежных средств нет.

3.11.3. Учет денежных потоков в иностранной валюте.

Пересчет денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится по мере изменения курса иностранной валюты.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения Обществом деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

3.12. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику на 2024 год изменения не вносились.

В 2024 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

5. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

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

ООО «ВЕКТОР» находится на общей системе налогообложения, что предусматривает уплату следующих налогов, сборов и взносов:

основные налоги и взносы:

- налог на прибыль;
- НДС;
- страховые взносы за работников;
- НДФЛ за работников, который Общество платит как налоговый агент.

прочие налоги и сборы:

налог на имущество организаций.

.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

6.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2024г. составляют:

Тыс. Руб.

	Программное обеспечение	Права и патенты	Торговые марки	прочее	**Всего**
Первоначальная стоимость на 31.12.2023г.	-	-	-	1 032	**1 032**
Поступление в 2024г.	-	-	-	-	
перемещение	-	-	-	-	
выбытие				1 032	**1 032**
Первоначальная стоимость на 31.12.2024г.	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2023г.	-	-	-	1 032	**1 032**
Амортизация за2024 год	-	-	-	-	-
Выбытие амортизации	-	-	-	1 032 -	**1 032**
Амортизация на 31.12.2024г.	-	-	-	-	-
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2023г.	-	-	-	-	-
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2024г.	-	-	-	-	-

На 31 декабря 2024г. в учете не числятся полностью самортизированные нематериальные активы, которые находятся в эксплуатации.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Тест на обесценение нематериальных активов не проводился в связи с отсутствием признаков обесценения.

6.2. Основные средства.

Основные средства на 31 декабря 2024г. представлены следующим образом:

Тыс.руб.

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Приспособления И мебель	Незавершенное строительство	Авансы на незавершенное строительство	Арендованные о.с., ППА	всего
Первоначальная Стоимость на 31.12.2023г.	15020	18694						33 714
Поступление в 2024г.	79 462	10 550	-	-	-	-	455 285	545 297
Перемещение в 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие в 2024г.	-	1358						1 358
Первоначальная стоимость на 31.12.2024г.	94482	27886	-	-	-	-	-	577 653
Накопленная амортизация на 31.12.2023г.	511	3 872	-	-	-	-	-	4 383
Начислено за 2024г.	5 127	2 786	-	-	-	-	-	7 913
Выбытие в 2024г.	-	566	-	-	-	-	-	566
Амортизация на 31.12.2024г.	5638	6092	-	-	-	-	-	11 730
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2023г.	14509	14822	-	-	-	-	-	29 331
На 31.12.2024г.	**88 844**	**21 794**	-	-	-	-	**455 285**	**565 923**

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств (по основным видам):

-поломоечные машины-5 лет;
-холодильные камеры-10 лет;
-компрессоры-5 лет;
-кондиционеры-10 лет;
-котлы, элетрокотлы-10 лет;
-тестомесы-10 лет и пр.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств на 31.12.24г.: 0 тыс.руб.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Основные средства Общества не находятся в залоге.

Балансовая стоимость капитальных вложений

тыс.руб.

	На 31.12.2023г.	31.12.2024г.
Приобретение объектов основных средств	1 657	1 955

6.2.1. Арендованные основные средства.

Наряду с собственными объектами Общество использует арендованные объекты основных средств.

Предоставленные в аренду основные средства по договорам аренды № 15/12/21 от 15.12.2022 и № 01/10/24 от 01.10.2024 ИП Хмелевскому О.В.:

- витрина холодильная;
- индукционная плита;
- пароконвектомат;
- стол для панировки с автомат. просеиванием;
- тестораскаточная машина для пиццы;
- холодильная камера (2шт);
- шкаф морозильный.

Полученные в аренду основные средства:

- по договору аренды имущества от 29.09.2023г. ФРТ-07/2835-23 с ППК «Фонд развития территорий» 15 супермаркетов;
- ООО «Континент» договор аренды недвижимого имущества №02/24 от 01.02.2024г. часть недвижимого имущества площадью 877,90 м2, расположенного по адресу; ДНР, г. Макеевка, ул.Ленина, д.78;
- ООО «Крокодил» договор субаренды №1604/24/790 от 21.03.2024г. здание торгового комплекса площадью 803,0 м2, расположенного по адресу: ДНР, г.Макеевка, ул.Монтажная, 52В.

Взятые в аренду объекты основных средств не имеют стоимости, поэтому, не отражаются за балансом.

Затраты на содержание, ремонт и обслуживание арендованных объектов осуществляются на основании договоров аренды и несут арендаторы.

6.3. Капвложения (в т.ч. незавершенное строительство).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

Тыс.руб.

наименование	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2023г.	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2024г.
Строительство объектов основных средств	2 378	12691
Оборудование к производственным линиям и коммерческое оборудование	-	-
Монтажные работы и реконструкция	-	-
Приобретение объектов ОС и нематериальных активов	-	-
Итого:	2 378	12691

6.4. Расходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2024г. в строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты в размере: 870 тыс.руб., представляющие собой:

(руб.)

97.21	**870 028,64**
1С:КП ПРОФ на 12 месяцев Льготная цена, Для 1С:Бухгалтерия 8 ПРОФ, Рег.№ 804670334 (22/01/24)	2 181,97
1С:Управление нашей фирмой 8 ПРОФ. Электронная поставка	17 166,70
База данных "Справочник специалиста по охране труда". Электрон. журнал. Вип-тариф 01.06.25-31.05.26	20 512,00
База данных "Справочник специалиста по охране труда". Электронный журнал 01.12.24-31.05.25	8 665,83
Неисключительные права использования ПО Артикс: Рабочее место кассира (Artix:POS)	265 322,58
ПО 1С:Предприятие 8 ПРОФ	114 083,40
ПО 1С:Предприятие 8 ПРОФ Клиентская лицензия на 20 раб мест (16/12/24)	93 587,96
ПО 1С:Предприятие 8 ПРОФ Клиентская лицензия на 50 раб мест (28/02/24)	171 666,70
Права использования Web-система СБИС" 10 доп пользователей 14/02/24	731,17
Права использования Web-система СБИС" модуль отчетность ФСРАР 14/02/24	243,72
Права использования Web-система СБИС" модуль сверка	
Права использования Web-система СБИС" модуль сверка 14/02/24	146,23
Права использования Web-система СБИС" модуль Сверка с контрагентами 100 (13/06/24)	899,99
Права использования Web-система СБИС" модуль сверка сотрудников 100 14/02/24	487,44
Права использования Web-система СБИС" модуль сверка сотрудников 50 14/02/24	182,79
Права использования Web-система СБИС" модуль сверка сотрудников 500 14/02/24	487,44
Права использования Web-система СБИС" модуль ЭДО 200 пакетов	333,33
Права использования Web-система СБИС" модуль ЭО-Базовый ОСНО 14/02/24	234,95
Права использования СБИС модуль для взаимодействия 1 точки продаж с госсистемами 27/06/24	684,43
Права использования СБИС модуль для взаимодействия 10 точек продаж с госсистемами 27/06/24	2 688,90
Права использования СБИС модуль для взаимодействия 5 точек продаж с госсистемами 27/06/24	1 417,77
Права использования СБИС модуль для взаимодействия с системой Меркурий 27/06/24	1 075,57
Система Главбух плюс. Для всех сотрудников. 12 мес.	167 227,77
Итого	**870 028,64**

6.5. Финансовые вложения.

Финансовые вложения на 31.12.2024г. в учете не числились.

6.5.1. Долгосрочные финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2024г.(строка 1170 Баланса) не числятся.

6.5.2. Краткосрочные финансовые вложения.

В составе краткосрочных финвложений (строка 1240 Баланса) не числятся.

6.6. Запасы.

(тыс.руб)

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2023	ПРИХОД	РАСХОД	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2024
Сырье	795	22 597	13 146	10 246
Упаковочные материалы	-	-	-	-
Тара	-	-	-	-

Запасные части	-	-	-	-
Готовая продукция	-	-	-	-
Основное производство	-			-
Товары	165 792	3 403 060	3 177 927	390 925
Вспомогательные материалы				
POS (рекламные материалы)				
Итого	**166 587**	**3 425 657**	**3 191 073**	**401 171**

Отсутствуют материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу и находящиеся в пути, переданные на хранение и в залоге.

6.7. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность на балансе отсутствует.

Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих долгов.

Текущие долги образуются из-за исполнения коммерческой политики Общества, на основании которой отгрузка товаров основным клиентам осуществляется с отсрочкой платежа.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами по состоянию на 31.12.2024г. в бухгалтерском балансе отсутствует.

Тыс.руб.

	По состоянию на 31.12.2023г.	**По состоянию на 31.12.2024г.**
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	28 963	20 766
Дебиторская задолженность по выданным авансам	21 645	5 550
Дебиторская задолженность с бюджетом	94 068	19 235
Другая текущая дебиторская задолженность	-	8 101
Резерв сомнительных долгов	-	-
Всего:	144 676	53 652

В течение 2024 г. было списано сомнительной и безнадежной задолженности на сумму: 903 тыс.руб., в т.ч. за счет резерва сомнительных долгов: 903 тыс.руб.

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2024г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 500 тыс.руб.

Тыс.руб.

Дебитор	**сумма**
Скоробогатых И.И., Договор поставки №2023 от 01.01.2023	10720
МАК-ИНВЕСТ,ООО, Договор № 0904/24/84/ОР от 09.04.2024 г.	676
Ахмед Л.В., Договор субаренды № 31-24/343/4 от 01.01.2024 г.	541

6.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс. Руб.

	2024 г.	**2023 г.**	**2022 г.**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	105 441	65458	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Денежные эквиваленты	-	563	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	105 441	66 021	-
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря	-	-	-
- размер процента по депозиту в соответствии с договором	-	-	-

6.9. Капитал и резервы.

6.9.1. Уставный капитал.

По состоянию на 31.12.2024г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил: 10 тыс.руб. и соответствовал размеру, утвержденному в Уставе согласно Решению № 7 от 20.03.2023г.

В отчетном периоде изменения в уставный капитал не производились.

6.9.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал на конец 2024 года составил 0,00 тыс.руб

6.9.3.Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

Резервный фонд Общества на конец 2024года составил: 8 710 тыс. руб. Уставом Общества предусмотрены отчисления в резервный фонд в размере не меньше 5% от чистой прибыли.

В течение 2024 года начисления в резервный фонд не производились.

Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

В 2024 году Обществом получена прибыль в размере: 38 100 тыс. руб., за 2023 год – 43 019 тыс. руб.

Распределения прибыли в 2024 году не производилось.

6.10. Оценочные обязательства.

По состоянию на 31.12.2024 г. по строке 1540 «Оценочные обязательства» остатков не числится.

6.11. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствуют.

6.12. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде по состоянию на 31 декабря раскрывается в Таблице:

Тыс.руб.

Вид задолженности	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	413 941	51 228	
По авансам полученным			
Прочая *	27 102	175 120	
Итого задолженность	441 043	226 348	

В том числе:

задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

тыс.руб.

Вид налога	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Налог на имущество	-	-	-
Налог на доходы физических лиц	1 745	-	-
Штрафы и пени	-	-	-
Прочие	11 873	157 682	-
Итого задолженность по налогам и сборам	13 618	157 682	-

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

тыс.руб.

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Страховые взносы-всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
-Фонд социального страхования	12 524	-	-
-пенсионный фонд	-	-	--
-Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	79	59	-
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	12 603	59	-

Для определения наиболее крупных кредиторов (*включая прочую кредиторскую задолженность) по состоянию на 31.12.2024г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 33 000 тыс.руб.:

тыс.руб.

Кредитор	Сума
МАСТЕР-ТОРГ,ООО, Договор поставки № (3324) от 04.01.2016г.	89 596
ФОНД РАЗВИТИЯ ТЕРРИТОРИЙ,ППК, Договор аренды имущества № ФРТ-07/2835-23 от 29.09.2023г.	44 049
ФУД ЛАЙН ТРЕЙДИНГ,ООО, Договор поставки № 0109/2/19/П от 01.09.2023г.	33 005

6.13. Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса).

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

тыс.руб.

Виды обязательств	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Арендные обязательства ППА	320 362	134 923				
Итого	**320 362**	**134 923**				

По состоянию на 31.12.2024г. в составе прочих обязательств числилось:

- В долгосрочных: начисленные арендные обязательства по договорам аренды и субаренды нежилых помещений;
- В краткосрочных: начисленные арендные обязательства по договорам аренды и субаренды нежилых помещений на 12 месяцев периода, следующего за отчетным.

6.14. Текущий налог на прибыль (строки 1180 и 1420 Баланса)

В Балансе на 31.12.2024г. остатки по строкам 1180 и 1420 не числятся

6.15. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2024г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

6.16. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации:

	2024 год, тыс.руб.	2023 год, тыс.руб.
Доход от реализации продукции	27 258	22 052
Доход от реализации услуг	29 201	23 011
Доход от реализации товаров	3 942 495	2 874 915
Всего доходы от реализации	**3 998 954**	**2 919 978**

Себестоимость реализации

Статьи	2024 год, тыс.руб.	2023 год, тыс.руб.
Сырье	3 394 660	2 333 475
Расходы на зарплату и социальные отчисления	551 194	
Амортизация		
Общепроизводственные расходы		
Материалы	13 146	-
Прочие	839	-
Всего	3 959 839	2 333 475

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

(тыс.руб.)

Статья доходов	За 2024 год	За 2023 год
Оприходование излишков	41 733	
Получение премии от поставщика за объемы закупок	45 477	
Прочие внереализационные доходы и расходы	1 077	
Прочие	23	27551
Субсидии		
Премии от поставщиков		
Корректировка суммы резерва на оплату отпусков		
Итого	88 310	27551

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

(тыс.руб)

Статья расходов	За 2024 год	За 2023 год
Прочие налоги		
Расходы на услуги банков	20 897	
Расходы от выбытия ТМЦ		
Ликвидация основных средств	624	
Списание дебиторской задолженности		
Резерв по сомнительным долгам		
Прочие	8 161	29588
Транспортные расходы	2 320	
Итого	32 002	29588

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

тыс.руб.

Управленческие расходы (статьи затрат)	2024 г.	2023 г.
Расходы на зарплату и социальные отчисления	9 886	407 197
Соц. страхование на случай травматизма	2	529
Амортизация	7913	2126
Коммунальные услуги	26 734	
	44 535	516 998

Коммерческие расходы отсутствуют

Финансовые доходы и расходы

Финансовые затраты в отчетном периоде отсутствовали. Финансовые доходы в отчетном периоде отсутствовали.

7. Связанные и аффилированные стороны.

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества.

Информация с перечнем связанных и аффилированных сторон и об операциях со связанными и аффилированными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
1	Чинчараули Тамара Хвтисовна	ДНР, г.Харцызск,ул.Орджоникидзе,д.46	Бенефициарный владелец – доля уставного капитала 100%
2	Перепелкина Ольга Ивановна		Директор
3	ИП Скоробогатых Ирина Ивановна	Г. Макеевка	Через директора Перепелкину О.И.
4	ИП Хмелевский Олег Васильевич	Г.Макеевка	Через директора Перепелкину О.И.

Операции со связанными и аффилированными сторонами в 2024г.

№ п/п	Наименование юрлица	Характер операций	Объем и виды операций за год, тыс.руб.	Форма расчетов, сроки завершения расчетов	Сумма по незавершенным операциям, тыс.руб.
1	ИП Скоробогатых Ирина Ивановна	Договор поставки сырья Договор аренды Договор аренды авто Договор зпкупки ГП	7 811 1 883 4 262 239 320	безналичная	
2	ИП Хмелевский Олег Васильевич	Договор субаренды Договор оказания услуг питания	3 530 126	безналичная	

7.1. Вознаграждения управленческому персоналу Общества.

руб.

ФИО/должность	Сумма начисленных вознаграждений			
	Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе оплата труда за отчетный период, включая премирование, начисленные налоги на оплату труда и иные обязательные платежи, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, оплата медицинского обслуживания и прочие выплаты социального характера		*Долгосрочные вознаграждения* – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Перепелкина Ольга Ивановна,директор	2 945 613,01	2 070 606,48	-	-
Бижко Юлия Юрьевна, Заместитель директора предприятия по торговле	1 741 084,48	1 112 233,89		
Дунин Александр Сергеевич, Заместитель директора предприятия по строительству	2 620 890,86	1 925 319,83		
Александрова Елена Николаевна, Главный бухгалтер	2 578 898,74	2 038 044,51		

8.Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество не участвует в судебных разбирательствах.

9. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество не привлекало краткосрочных кредитов банков в национальной валюте.

10. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

11. Государственная помощь.

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

12. Обеспечение обязательств и платежей.

В отчетном периоде Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств и платежей.

13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В течение 2022-2024 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций. Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций. В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

14. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

15. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

16. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор О.И. Перепелкина
15 июля 2025 г.