

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Высоцкий Александр
Сергеевич**
(расшифровка подписи)

8 августа 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	11	8 968	8 971	-	8
	5250	за 2023г.	-	11	-	-	11
в том числе:							
	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	106	106	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Высоцкий Александр
Сергеевич**
(расшифровка подписи)

8 августа 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____
(подпись)

**Высоцкий Александр
Сергеевич**
(расшифровка подписи)

8 августа 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____
(подпись)

**Высоцкий Александр
Сергеевич**
(расшифровка подписи)

8 августа 2025 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	159 410	-	76 992	-	(155 677)	(39)	-	-	412	11 456	91 730	-
	5530	за 2023г.	117 012	-	145 419	-	(100 738)	(23)	-	-	3 724	1 464	159 410	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	1 073	-	122	-	(620)	-	-	-	-	-	574	-
	5531	за 2023г.	534	-	594	-	(55)	-	-	-	-	-	1 073	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	40 933	-	15 790	-	(14 389)	(39)	-	-	-	-	42 295	-
	5532	за 2023г.	10 452	-	36 318	-	(5 820)	(17)	-	-	-	-	40 933	-
Прочая	5513	за 2024г.	117 404	-	61 080	-	(140 668)	-	-	-	412	11 456	123 494	-
	5533	за 2023г.	106 026	-	108 507	-	(94 863)	(6)	-	-	3 724	1 464	117 404	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	159 410	-	76 992	-	(155 677)	(39)	-	X	412	11 456	91 730	-
	5520	за 2023г.	117 012	-	145 419	-	(100 738)	(23)	-	X	3 724	1 464	159 410	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	1 780	1 104	-	(2 884)	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	197 507	86 574	100	(160 342)	(67)	-	412	11 456	112 728
	5580	за 2023г.	106 057	142 837	123	(53 770)	-	-	3 724	1 464	197 507
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	116 294	56 846	-	(29 889)	(67)	-	308	2 785	76 577
	5581	за 2023г.	72 928	76 483	-	(38 262)	-	-	3 724	1 420	116 294
авансы полученные	5562	за 2024г.	154	126	-	(154)	-	-	-	-	126
	5582	за 2023г.	88	145	-	(80)	-	-	-	-	154
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	62 332	936	-	(61 829)	-	-	-	7 662	18 837
	5583	за 2023г.	24 805	48 933	9	(11 414)	-	-	-	-	62 332
кредиты	5564	за 2024г.	-	17 188	100	(100)	-	-	-	-	17 188
	5584	за 2023г.	31	-	114	(146)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	18 727	11 478	-	(68 370)	-	-	104	1 009	-
	5586	за 2023г.	8 236	17 276	-	(3 868)	-	-	-	44	18 727
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	197 507	86 574	100	(160 342)	(67)	X	412	11 456	112 728
	5570	за 2023г.	106 057	142 837	123	(53 770)	-	X	3 724	1 464	197 507

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____
(подпись)

**Высоцкий Александр
Сергеевич**

(расшифровка подписи)

8 августа 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	625 654	465 506
Расходы на оплату труда	5620	451 977	293 318
Отчисления на социальные нужды	5630	87 439	58 252
Амортизация	5640	22 229	19 117
Прочие затраты	5650	407 829	423 731
Итого по элементам	5660	1 595 128	1 259 924
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(34 907)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	1 353
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 560 221	1 261 277

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

Руководитель _____
(подпись)

Высоцкий Александр
Сергеевич

(расшифровка подписи)

8 августа 2025 г.

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах (текстовая часть)**

ООО «Империя»

за 2024 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями [разд. VI](#) ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2024 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Империя» (далее по тексту Организация) учреждено в 2021 году.

Его учредителем является: Высоцкий Александр Сергеевич.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 10 000,00 (десять тысяч) рублей.

распределение долей: 100 %.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: Ростовская обл, г Ростов-на-Дону, пр-т. Буденновский, д.29 ком. 24

Фактический адрес Организации: Ростовская обл, г Ростов-на-Дону, пр-т. Буденновский, д.29 ком. 24.

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения :

Обособленное подразделение г. Ростов-на-Дону, Буденновский

Обособленное подразделение г. Ростов-на-Дону, Ресторан, Богданова

Обособленное подразделение, Ресторан г. Ростов-на-Дону, Ленина

Обособленное подразделение г. Ростов-на-Дону, Ресторан: Пушкинская

Обособленное подразделение, Ресторан г. Ростов-на-Дону, Нагибина

Обособленное подразделение, Ресторан г. Ростов-на-Дону, Садовая

Обособленное подразделение, Ресторан г. Ростов-на-Дону, Коммунистический

Обособленное подразделение, Ресторан г. Ростов-на-Дону, Космонавтов

Обособленное подразделение, Ресторан г. Ростов-на-Дону, Петренко

Обособленное подразделение г. Ростов-на-Дону, Ресторан, Комарова

Обособленное подразделение, Ресторан г. Ростов-на-Дону, Зорге

Обособленное подразделение, Ресторан: г.Ростов-на-Дону Курсантов

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1216100013656,

1.6. Свидетельство о регистрации от 17.05.2021 г.,

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:

56.10 деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.

.

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2024 год составила 100 %.

1.9. Средняя численность за 2024 год составила 508 человек.

Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень
1	Основное общество	ООО «Империя»
2	Дочерние общества	нет
3	Преобладающие общества	нет
4	Зависимые общества	нет
5	Участники совместной деятельности	нет
7	Участники/акционеры/бенефициары	Высоцкий Александр Сергеевич

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является директор.

Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации Высоцкий Александр Сергеевич

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», [Положением](#) по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике ООО «Империя» на 2024 год».

2.2. Отступления при формировании учетной политики

Существенные отступления от установленных [п. п. 7](#) и [7.1](#) ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных [пунктом 5](#) ПБУ 1/2008.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5%.

2.5. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п.5 ФСБУ 6/2020) 100 000,00 рублей.

Амортизация основных средств по отдельным группам объектов ОС (п.35 ФСБУ 6/2020) начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.6. Финансовые вложения

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) ежеквартально.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

2.7. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация не применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

2.8. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от оказания услуг общественного питания.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

2.9 Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99):

Расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода определена; Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления;

Учет дополнительных расходов по займам признается в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

2.10. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: [п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99](#))

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

(Основание: [абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности](#))

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.11. Порядок учета государственной помощи

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

(Основание: [п. п. 5, 7, 12 ПБУ 13/2000](#))

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета [86](#) "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов. (Основание: [п. п. 7, 10](#) ПБУ 13/2000, [п. 6](#) Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008)

2.12. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.13 Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.

На отчетную дату дебетовое сальдо счета 09 в бухгалтерском балансе организации отражается в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы». А кредитовое сальдо счета 77 показывается в составе долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

Порядок применения ПБУ 18/02 по мере возникновения разниц в бухгалтерском и налоговом учете.

2.14. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.15. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 %.

2.16. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

В соответствии с п. 20 ПБУ 4/99 расходы будущих периодов (отражаются в составе оборотных активов - в группе статей "Запасы", с выделением в составе статьи "Расходы будущих периодов" строк "в том числе более 12 месяцев" и "в том числе не более 12 месяцев").

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе : данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов свернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности: Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие **пять и более** процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке "Выручка" дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 "Себестоимость продаж" вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2024 г валюта баланса Организации составляет 338 874 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2024 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 52 392 тыс. руб.

Оборотные активы – 286 482 тыс. руб.,

Структура пассива на 31.12.2024 г представляет следующее:

Капитал резервы – 189 962 тыс. руб.;

3.2 Кредиты и займы

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024 года составили 17 188 тыс. руб.

Обеспечением выполнения Заемщиком своих обязательств по настоящему Соглашению является:

3.3 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 1 908 624 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 1 560 221 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Себестоимость продаж: 513 503 т.р

Коммерческие расходы: 739 834 т.р.

Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила 337 429 тыс. руб.

3.13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 9 470 тыс. руб.,
Прочие расходы составили 20 444 тыс. руб.,

3.14. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2024 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	337 429	Строка 2300 ОФР
Условный расход	67 486	337 429 x 20%
Прибыль по данным налогового учета	344 313	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	70 943	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	68 878	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	2 065	Строка 2412 ОФР

Отложенный налог на прибыль, обусловлен:

- эффект от возникновения и погашения временных разниц в отчетном периоде-851 тыс. руб.;
- эффект от пересчета временных разниц, в связи с изменением ставки по налогу на прибыль -2 917 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход составил 540 тыс. руб. (67 486-70 943+2 917)

3.15. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В 2024 году, на основании решений собственника №3 от 01.02.2024 г. 5 от 11.03.2024 г., №6 от 02.09.2024 г., №6 от 02.12.2024 г, единственному участнику были начислены и выплачены дивиденды за 2,3,4 квартал 2023 года, 1,2 квартал 2024 года из не распределенной прибыли прошлых лет.

3.16. Информация об операциях со связанными сторонами

В отчетном периоде операций со связанными сторонами не было.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

3.17 Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ООО "Империя", в 2024 г. составило 25 325 тыс. руб.

3.18. Государственная помощь

Организация в течение 2024 года не получала государственную помощь.

3.19. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.20. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Касса 1 411 478,34 рублей, Р/сч 8 952 356,00 рублей, денежные средства в пути (торговый эквайринг) — 6 820 352,39 рублей.

3.21. Информация об исправленных существенных ошибках

Исправления в отчетном периоде существенных ошибок прошлых отчетных периодов, не было.

3.22. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

3.23. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Организации, связанная с геополитическими событиями, введением санкций в отношении РФ и не прогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты.

3.24. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.25. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам:

Несвоевременная оплата либо не оплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Риск изменения цен на товары — возможное изменение цен на производимые товары их переработки и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов деятельности по производимой продукции, а также к сокращению объемов переработки (выпуска комбикорма) на предприятии, и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).

Существуют так же правовые риски, а также риски, связанные с изменением налогового законодательства и налоговой системы РФ. Общество в своей деятельности строго соответствует налоговому, законодательству, осуществляя постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно, реагирует на ее изменение. Наличие недостатков в правовой системе России приводит к неопределенностям при осуществлении коммерческой деятельности, что может негативно отразиться на возможностях Общества осуществлять защиту своих интересов.

Действия общества в ответ на перечисленные риски:

Руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности Общества.

3.26. Информация о представлении исправленной бухгалтерской отчетности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную в ИФНС бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2024 год.

Организацией в 2024 г. были внесены изменения в бухгалтерскую отчетность за 2024 г., основаниями для составления исправленной бухгалтерской отчетности явились:

- корректировка Отчета о движении денежных средств за 2024 г:

Строка ОДДС	Сумма в первичном ОДДС	Сумма в корректировочном ОДДС
Строка 4122	(386611)	(547836)
Строка 4124	0	(68878)
Строка 4322	(62 244)	(272 181)
Строка 4129	(977136)	(35930)
Строка 4221	0	(12647)
Строка 4322	(62244)	(272181)

корректировка Отчета о движении денежных средств 2023 г:

Строка	Сумма в первичном ОДДС	Сумма в корректировочном ОДДС
Строка 4129	(604 851)	(350 267)
Строка 4322	(190 668)	(205 447)

Корректировка отчета об изменениях капитала:

Строка	Сумма в первичном отчете	Сумма в корректировочном отчете
Строка 3210	249147	248057
Строка 3310	266486	266562

Директор _____ Высоцкий Александр Сергеевич

08 августа 2025 г.