Пояснения являются неотъемлемой частью исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТД МИХАЛИН» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Общество с ограниченной ответственностью «ТД МИХАЛИН» (далее – Общество) зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Севастополя 06.05.2014 года, ОГРН 1149204001055.
С 04 декабря 2017 г. ООО «ТД МИХАЛИН» является участником свободной экономической зоны (включено в Единый реестр участников свободной экономической зоны, регистрационный номер 92Б2017000320). В соответствии с договором № 323 об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территории города федерального значения Севастополя от 27.11.2017 г. Общество осуществляет основной вид деятельности (оптовую торговлю) с применением особого режима налогообложения. Срок действия договора до 31.12.2039 г.
ООО «ТД МИХАЛИН» не относится к субъектам малого и среднего предпринимательства.
Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год составила 201 человек (за 2023 год – 211 чел.).
Единоличный исполнительный орган Общества: директор ГОЛОВАНОВ ДМИТРИЙ СЕРГЕЕВИЧ.
Ревизионная комиссия (ревизор) на 2024 год не избирались.

1. Представление бухгалтерской отчетности

1.1. Основа представления

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ТД МИХАЛИН» за 2024 год составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности – Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, и в качестве сопоставимых содержит показатели на 31.12.2022 г., 31.12.2023 г. и за 2023 год.

1.2. Основания для исправления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная отчётность подписана 30 сентября 2025 года, является исправленной и заменяет первоначально составленную и представленную в УФНС по г. Севастополю 27 марта 2025 года. Основание для исправления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности":

1) отражение активов и обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", с подразделением на долго- и краткосрочные;

2) отражение сальдированной (свернутой) суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, пересчет налоговой базы и текущего налога на прибыль за 2024 год;

3) исправление ошибок в отражении дебиторской и кредиторской задолженности по налогам, сальдо на едином налоговом счете;

Корректировки показателей Отчета о движении денежных средств за 2024 год					
4111	Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	п. 5)	2 686 497	(116 706)	2 569 791
4119	Прочие поступления	п. 5)	442 270	(345 679)	96 591
4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги	п. 5)	(2 814 119)	485 642	(2 328 477)
4122	Платежи в связи с оплатой труда работников	п. 5)	(145 349)	(42 371)	(187 720)
4123	Проценты по долговым обязательствам	п. 5)	-	(9 661)	(9 661)
4124	Платежи по налогу на прибыль	п. 5)	-	(11 208)	(11 208)
4129	Прочие платежи по текущей деятельности	п. 5)	(122 303)	80 004	(42 299)
4223	Платежи в связи с предоставлением займов другим лицам	п. 5)	(200)	200	-
4322	Платежи по возврату кредитов и займов	п. 5)	-	(31 000)	(31 000)
4329	Прочие платежи по финансовой деятельности	п. 5)	-	(9 228)	(9 228)
4400	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**	п. 5)	(47 086)	(7)	(47 093)
4500	**Остаток денежных средств на конец отчетного периода**	п. 5)	**7 831**	**(7)**	**7 824**

1.3. Отчетный период

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущественное и финансовое положение ООО «ТД МИХАЛИН» и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2024 года.

1.4. Отчетная валюта

Функциональной валютой учета и валютой представления отчетности является валюта Российской Федерации. Отчетность составлена в тысячах рублей.

1.5. Оценка активов и обязательств

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.
Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку.

1.6. Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущений о том, что ООО "ТД МИХАЛИН" будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

1.7. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности

В связи с проведением специальной военной операции с февраля 2022 года наблюдается рост геополитической напряженности, что приводит к существенной волатильности на фондовых и

4) исправление индивидуально несущественных ошибок по строкам бухгалтерской (финансовой) отчетности;

5) исправление ошибок при отражении денежных потоков по статьям Отчета о движении денежных средств за 2024 год, без налога на добавленную стоимость в платежах и поступлениях;

6) раскрытие учётной политики и существенной информации об объектах бухгалтерского учета в этих Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах.

Далее в таблице приведены постатейные суммы корректировок по указанным основаниям:

Код строки	Наименование строки	№ корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года					
1180	Отложенные налоговые активы	п. 2)	13 052	(11 527)	1 525
1210	Запасы	п. 4)	110 630	13	110 643
1220	Налог на добавленную стоимость	п. 4)	136	(82)	54
1230	Дебиторская задолженность	п. 2), 3)	279 356	(18 330)	261 026
1240	Финансовые вложения	п. 4)	200	(200)	-
1250	Денежные средства	п. 4)	7 831	(7)	7 824
1260	Прочие оборотные активы	п. 4)	346	(108)	238
1370	Нераспределённая прибыль	п. 2), 3)	364 110	(21 690)	342 420
1420	Отложенные налоговые обязательства	п. 2)	11 515	(11 515)	-
1450	Прочие обязательства	п. 1)	72 085	(17 028)	55 057
1520	Кредиторская задолженность	п. 2), 3)	38 461	2 964	41 425
1550	Прочие обязательства	п. 1)	-	17 028	17 028
1600 1700	**БАЛАНС**	п. 1) – 4)	**495 151**	**(30 241)**	**464 911**
Корректировки показателей Отчета о финансовых результатах за 2024 год					
2110	Выручка	п. 4)	2 637 293	(13)	2 637 280
2120	Себестоимость продаж	п. 4)	(2 189 399)	(3)	(2 189 402)
2210	Коммерческие расходы	п. 4)	(333 962)	346	(333 616)
2320	Проценты к получению	п. 4)	4 742	6 262	11 004
2340	Прочие доходы	п. 3), 4)	170 670	(89 386)	81 284
2350	Прочие расходы	п. 3), 4)	(107 173)	70 020	(37 153)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	п. 4)	172 510	(12 774)	159 736
2410	Налог на прибыль	п. 2)	(9 863)	(8 916)	(18 779)
2411	текущий налог на прибыль	п. 2)	(8 645)	(8 755)	(17 400)
2412	отложенный налог на прибыль	п. 2)	(1 368)	(11)	(1 379)
2400	**Чистая прибыль (убыток)**	п. 2) – 4)	**162 647**	**(21 690)**	**140 957**
Корректировки показателей Отчета об изменениях капитала за 2024 год					
3311	Чистая прибыль	п. 2) – 4)	162 647	(21 690)	140 957
3300	**Величина капитала на 31 декабря 2024 г.**	п. 2) – 4)	**364 120**	**(21 690)**	**342 430**

валютных рынках, применению различного рода санкций. Ожидается, что данные события могут оказать влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Общество расценивает это в качестве условий, в которых организация ведёт свою деятельность. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно и с достаточной степенью уверенности оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство Общества считает, что представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает все наилучшие оценки в отношении возможных последствий указанных факторов на 31 декабря 2024 года.

1.8. Существенные аспекты учетной политики

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в отчетном и предшествующих ему периодах осуществлялось в соответствии с Учетной политикой, положения которой основывались на требованиях законов Российской Федерации и изданных в соответствии с ними нормативных правовых актов.

2. Связанные стороны, операции и расчеты с ними

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, в том числе через управленческий персонал.

Наименование общества, ФИО	Признак связанности	Деятельность	% участия **31 декабря 2024**
преобладающие (участвующие) физические лица, бенефициар			
Михалин Артём Юрьевич – до 23.12.2024 Михалин Юрий Степанович – с 23.12.2024	осуществляет прямой контроль	x торговля розничная молочными продуктами	100,00%
зависимые хозяйственные общества и физические лица			
ООО "СЫРМОЛПРОМ-ЮГ"	аффилированные лица	торговля оптовая молочными продуктами	x
ООО "МИЛКТРЕЙД"			x
ООО "ПРИВАТПРАВО-БЕЗОПАСНОСТЬ"		аренда недвижимого имущества	x
ООО "КРЫМСКАЯ МОЛОЧНАЯ КОМПАНИЯ"			x
Лавренюк Виктор Аркадьевич		торговля розничная молочными продуктами	x
Муравская Наталья Викторовна			x
Михалин Антон Юрьевич		x	x
основной управленческий персонал			
Голованов Дмитрий Сергеевич – директор	единоличный исполнительный орган	x	x
ООО "АБЕКС"	под прямым контролем ЕИО	производство автомобилей спецназначения	x

Операции со связанными лицами и остатки по ним, включая исчисленные налоги:

	2024 год	2023 год	2022 год
с преобладающими (участвующими) физическими лицами			
Займы			
получено	-	-	600
погашено	31 000	9 405	10 450
Дивиденды			
начислено	93 882	32 824	47 353
удержан и перечислен в бюджет НДФЛ	13 882	4 824	7 003
выплачено	80 000	28 000	40 350
Реализовано товаров	18 538	-	-
оплачено за них	17 169		
с зависимыми хозяйственными обществами			
Приобретено товаров, услуг	26 397	28 487	37 739
оплачено за них	23 571	45 815	
Реализовано товаров, услуг	14 856	9 835	48 065
оплачено за них	18 255	27 959	
Аренда, коммунальные платежи - оплачено за них	12 978	-	-

Операции с расчетами в неденежной форме в 2024 году не совершались.

Остатки по операциям со связанными лицами	**срок погашения**	**31 декабря 2024**	**31 декабря 2023**	**31 декабря 2022**
с преобладающим (участвующим) физическим лицом, бенефициаром				
Дебиторская задолженность				
за реализованные товары, услуги	2025	245	7 439	31 502
с зависимыми хозяйствующими обществами				
Дебиторская задолженность				
за реализованные товары, услуги	2025	4 898	7 439	31 502
минус резерв по сомнительным долгам		-451	-	-775
Всего активов		**4 692**	**7 439**	**30 727**
с преобладающим (участвующим) физическим лицом, бенефициаром				
Заемные средства				
без процентов, срок пропущен	2025	1 189	32 189	41 594
с зависимыми хозяйствующими обществами				
Кредиторская задолженность				
за приобретенные товары, услуги	2025	12 216	9 682	28 785
Прочие обязательства (расчеты по аренде)				
долгосрочные	2028	21 867	-	-
краткосрочные	2025	5 938	-	-
Всего обязательств		**41 210**	**41 871**	**70 379**

Расчеты по операциям со связанными лицами планируется завершить в течение предстоящих 12-ти месяцев перечислением денежных средств в безналичной форме, за исключением авансов выданных и полученных.

С 31 декабря 2023 года арендуемое у зависимых хозяйственных обществ недвижимое имущество принято к учету на баланс в составе прав пользования активами на 5 лет по дисконтированной под 15,2% годовых стоимости 30 650 тыс. руб.

За 2024 год текущие арендные платежи в пользу связанных сторон составили 7 497 тыс. руб. (за 2023 год – 7 497 тыс. руб.).

Остаток обязательств по аренде перед связанными лицами на 31.12.2024 г. составил 27 805 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 30 650 тыс. руб.), кроме того, проценты, которые будут начислены до конца аренды, составят 8 028 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 12 050 тыс. руб.). Из них подлежит погашению в предстоящие 12 месяцев – 5 308 тыс. руб. арендных платежей и 3 344 тыс. руб. процентов по аренде.

Краткосрочные вознаграждения единоличному исполнительному органу, включая удерживаемый при их выплате налог на доходы физических лиц, за 2024 год составили 3 559 тыс. руб., страховые взносы – 176 тыс. руб. (за 2023 год – 1 285 тыс. руб. и 55 тыс. руб. соответственно). Долгосрочные вознаграждения по окончании трудовой деятельности не предусмотрены.

3. Основные средства

Учетная политика
Используемое в деятельности Общества имущество сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и стоимостью более 40.000 руб., относится к основным средствам. Имущество стоимостью менее 40.000 руб. включается в состав материально-производственных запасов.
Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом в течение предполагаемого срока полезного использования.
При принятии решения о сроках полезного использования объектов применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Срок полезного использования основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается исходя из технических условий и рекомендаций организации-изготовителя.
Переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не проводится.
Организация применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию:
в размере 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1, 2, 8-10 амортизационные группы; в размере 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3 - 7 амортизационные группы.

Раскрытия
В составе основных средств учитываются транспортные средства и активы стоимостью более 40 000 руб., амортизация которых начисляется линейным способом. Основные средства в залог не передавались.
Информация о наличии, движении и установленном сроке полезного использования объектов основных средств приведена ниже

	Права пользования активами (помещения)	Здания (сооружения)	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	Офисное оборудование, производств инвентарь	Итого
Срок полезного использования	5 лет	10 лет	от 2 до 10 лет	от 5 до 7 лет	от 3 до 5 лет	
Остаток на 31.12.2022						
первоначальная стоимость	-	1 806	8 447	57 413	1 999	69 665
накопленная амортизация	-	-	(6 971)	(27 142)	(1 840)	(35 953)
балансовая стоимость	-	**1 806**	**1 476**	**30 271**	**159**	**33 712**
за 2023 год						
поступило	-	181	51	1 660	-	1 892
выбыло	-	-		(6 558)	-	(6 558)
в т.ч. начисленной амортизации	-	-		1 421	-	1 421
начислено амортизации	-	(33)	(560)	(6 272)	(80)	(6 945)
Остаток на 31.12.2023						
первоначальная стоимость	-	1 987	8 498	52 515	1 999	64 999
накопленная амортизация	-	(33)	(7 531)	(31 993)	(1 920)	(41 477)
балансовая стоимость	-	**1 954**	**967**	**20 522**	**79**	**23 522**
за 2024 год						
поступило	82 123		45	50	479	82 697
выбыло		(1 987)	(51)	(220)	-	(2 258)
в т.ч. начисленной амортизации		197	8	220	-	425
начислено амортизации	(14 219)	(164)	(436)	(5 736)	(230)	(20 785)
Остаток на 31.12.2024						
первоначальная стоимость	82 123	-	8 492	52 345	2 478	145 438
накопленная амортизация	(14 219)	-	(7 959)	(37 509)	(2 150)	(61 837)
балансовая стоимость	**67 904**	-	**533**	**14 836**	**328**	**83 601**

Для осуществления деятельности Общество на условиях аренды без права на последующий выкуп использует недвижимое имущество – помещения складов и гаража, холодильные камеры и офисные помещения.
Улучшения предметов аренды в 2024 году не производились. Ограничения по использованию предметов аренды договорами не установлены.

4. Запасы

Учетная политика
Материально-производственные запасы, включая товары для перепродажи, принимаются к учету по фактической стоимости приобретения. Оценка материально-производственных запасов при использовании в хозяйственной деятельности и товаров в момент их дальнейшей реализации производится по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создается.

Раскрытие информации
Резерв под обесценивание запасов в 2024 году не создавался, запасы в залог не передавались.

Виды запасов	Способы оценки	**31 декабря 2024**	**31 декабря 2023**	**31 декабря 2022**
Товары для перепродажи	по фактической стоимости приобретения	104 297	79 722	59 386
Тара под товаром и порожняя		-	-	1 101
Материалы для коммерческих и административных нужд		6 346	5 556	4 637
		110 643	**85 278**	**65 124**

5. Налог на добавленную стоимость

включает налоговые вычеты, на которые будет уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговые периоды 2025 года.

6. Дебиторская задолженность

Учетная политика

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из хозяйственных договоров, с подразделением на долгосрочную, которая будет погашена по истечении 12 месяцев с даты баланса, и краткосрочную.

Обществом создается резерв в отношении сомнительной дебиторской задолженности, по которой установленный договором срок исполнения обязательств нарушен более чем на 45 календарных дней, и которая не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, которая не подтверждается договором или возникла не в силу каких-либо договорных обязательств, не включается в расчет резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется ежемесячно (на последнее число каждого месяца) отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично:

1) со сроком непогашения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в размере 50% от суммы задолженности;

2) со сроком непогашения более 90 календарных дней – 100% задолженности

Резерв создается в сумме задолженности, включая НДС.

Раскрытие информации

о правах требования, которые подлежат погашению в течение 12-ти месяцев с отчетной даты

	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Задолженность покупателей до вычета резерва	189 364	184 987	234 495
резерв сомнительных долгов	(13 619)	(44 864)	(47 337)
Переплата на Едином налоговом счете	20 797	15 868	617
Задолженность поставщиков			
по авансам на приобретение товаров	47 240	40 528	35 246
по авансам на оплату расходов в связи с осуществлением деятельности	16 866	10 838	-
по премиям за выполнение договорных условий	-	3 599	8 795
по претензиям	-	9	2 378
Прочая задолженность	378	23	420
	261 026	**210 988**	**234 614**

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Учетная политика

Денежные потоки в виде НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации отражаются свернуто.
Платежи в связи с оплатой труда включают уплаченные страховые взносы и налог на доходы физических лиц

Раскрытие информации
о денежных средствах, которыми располагает Общество

	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Касса	862	795	370
Расчетный счет	6 962	54 122	12 888
	7 824	**54 917**	**13 258**

8. Прочие оборотные активы

включают оплаченные расходы, которые будут перенесены на финансовый результат в течение предстоящих 12-ти месяцев (стоимость оплаченных страховых премий по договорам страхования имущества, т.п.) и в отношении которых установлено оценочное значение, отражающее их влияние на финансовый результат – как правило, срок действия оплаченных прав.

9. Прочие обязательства

включают обязательства по аренде, которые отражаются с подразделением на долго- и краткосрочные по приведённой (дисконтированной) стоимости, без учета процентов и налога на добавленную стоимость, который будет предъявлен арендодателями в дату начисления арендных платежей.
Процентная ставка для дисконтирования по договорам аренды недвижимого имущества без права на выкуп определяется на уровне возможных ставок для привлечения кредитных ресурсов на сопоставимый с арендой срок, действовавших на дату получения предмета в аренду.
Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину подлежащих уплате по сроку арендных платежей.

Характер деятельности – долгосрочная аренда недвижимости без установленного договорами права на выкуп	**2024 год**
принято имущество в аренду	74 766
изменение стоимости будущих арендных платежей	7 357
начислены проценты по аренде	9 661
арендные платежи за отчетный год	(19 699)
Итого обязательств по аренде на 31 декабря отчетного года, из них	**72 085**
краткосрочные - срок погашения приходится на 2025 год	17 029
долгосрочные - срок погашения приходится на 2026-2028 год	55 056

Арендные платежи, срок уплаты которых наступил, отражаются Обществом в составе кредиторской задолженности с учетом начисленных процентов и предъявленного арендодателями налога на добавленную стоимость.

Переменные арендные платежи договорами аренды не предусмотрены. Улучшения предметов аренды в 2024 году не производились и договорами не предусмотрены. Ограничения использования предметов аренды договорами не установлены.

10. Заемные средства

Учетная политика
Заемные средства учитываются в соответствии с условиями договоров в сумме фактически поступивших денежных средств.
Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому относятся.
Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются в прочие расходы периода, в котором были произведены указанные расходы.
Величина заемных средств в Бухгалтерском балансе отражает задолженность по возврату основной суммы долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов с учетом причитающихся к уплате процентов.

Раскрытие информации
о подлежащих погашению займах, классифицированных в составе краткосрочных обязательств, погашаемых по требованию:

	Срок погашения	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Беспроцентные займы от связанных лиц, срок их погашения пропущен	предстоящие 12 месяцев	1 189	32 189	41 594

11. Кредиторская задолженность

подлежит погашению в течении 12-ти месяцев с отчетной даты и включает такие виды

	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
перед поставщиками за товары и услуги	20 034	11 734	32 705
перед покупателями по полученным авансам	2 437	11 074	5 287
перед покупателями по премиям за выполнение договорных условий	5 731	12 435	9 074
перед бюджетом по налогам и взносам до наступления их срока уплаты	11 961	6 795	14 333
арендные платежи, срок уплаты которых пропущен	896	-	-
прочая кредиторская задолженность	366	5	136
	41 425	**42 043**	**61 535**

12. Оценочные обязательства

включают резерв на выплату отпусков сотрудникам

	2024	2023	2022
на начало	**8 403**	**6 744**	**4 535**
начислено	14 524	14 257	8 229

в том числе по результатам инвентаризации	129	1 281	-
использовано	(15 145)	(12 598)	(6 020)
на конец	**7 782**	**8 403**	**6 744**

13. Доходы и расходы

13.1. Признание доходов и расходов

Учетная политика

В зависимости от характера и условий получения Общество выделяет следующие виды доходов:

- ✓ доходы от обычных видов деятельности;
- ✓ прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности включают выручку от оптовой торговли покупными товарами – молочными продуктами. Учет выручки в целях бухгалтерского и налогового учета ведется по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (метод начисления).

В составе прочих доходов учитываются:

- ✓ премии (поощрительные выплаты), предоставленные поставщиками за выполнение условий договора поставки товаров;
- ✓ штрафы, пени, неустойки за невыполнение условий хозяйственных договоров;
- ✓ суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- ✓ прочие доходы.

Расходы ООО в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- ✓ расходы по обычным видам деятельности – включают себестоимость реализованных товаров и связанные с осуществлением деятельности коммерческие и управленческие расходы, которые полностью уменьшают финансовый результат отчетного года;
- ✓ прочие расходы.

В составе прочих расходов учитываются:

- ✓ проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- ✓ расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- ✓ суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности
- ✓ убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- ✓ прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (метод начисления).

13.2. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Структура затрат по элементам	2024 год	2023 год
Материальные затраты	45 494	36 093

Затраты на оплату труда	167 073	148 400
Отчисления на социальные нужды	21 180	17 931
Амортизация	20 785	6 944
Прочие затраты	79 084	100 141
Себестоимость реализованных товаров	**2 189 402**	**1 977 446**
Итого расходы по обычным видам деятельности	**2 523 018**	**2 286 955**

13.3. Прочие доходы и расходы

Виды прочих доходов / расходов	2024 год		2023 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
премия за товарооборот	38 317	(21 202)	53 690	(28 389)
резерв по сомнительным долгам, отпускам	37 500	(6 255)	23 027	(30 304)
реализация основных средств	2 046	(1 833)	6 000	(5 137)
проценты по остатку на расчетном счете	-	-	2 894	-
расходы на услуги банков	-	(1 200)	-	(683)
списание кредиторской (дебиторской) задолженности	2 872	(6 549)	4 164	(1 892)
прочие доходы / расходы	549	(114)	1 083	(608)
	81 284	**37 153**	**90 858**	**67 013**

13.4. Налог на прибыль

ООО «ТД МИХАЛИН» осуществляет оптовую торговлю молочными продуктами, яйцами, пищевыми маслами и жирами на территории Республики Крым и города Севастополя. Общество является участником свободной экономической зоны на территории города Севастополя. Налогообложение прибыли от деятельности в условиях свободной экономической зоны осуществлялось с применением льготных налоговых ставок – 0% в федеральный бюджет и 6% в бюджет города Севастополя. Мы ожидаем, что в 2025 году и далее Общество сохранит право на применение льготной ставки по налогу на прибыль. В отношении прибыли от осуществления деятельности на территории Республики Крым ставка налога составляет 20%, с 01.01.2025 г. – 25%.

За 2024 г. Обществом получена бухгалтерская прибыль до налогообложения 159 735 тыс. руб. (2023 г. – 107 251 тыс. руб.), в том числе от облагаемых по ставке 20% хозяйственных операций – 61 848 тыс. руб. (2023 г. – 57 024 тыс. руб.). Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год составила 18 243 тыс. руб. (за 2023 г. – 14 418 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных налоговых разниц, повлиявших на корректировку бухгалтерской прибыли до налогообложения в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль по ставке 6%, составила 8 929 тыс. руб. (2023 г. – 5 701 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании некоторых расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Сумма постоянного расхода по налогу на прибыль за отчетный год составила 536 тыс. руб. (за 2023 г. – 342 тыс. руб.).

Временные разницы связаны с различиями в отражении операций по долгосрочной аренде имущества и затрат на создание оценочных резервов (сомнительных долгов, по оплате отпускных), не принимаемых к налоговому учёту. Общая сумма временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения

текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила (22 976) тыс. руб. (в 2023 году – (130) тыс. руб.).

Отложенные налоговые активы с налоговых разниц по резервам на 31.12.2024 г. составляют 1 292 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 3 201 тыс. руб.) Отложенные налоговые обязательства с налоговых разниц по приобретенным в лизинг основным средствам в 2024 году погашены полностью и на 31.12.2024 г. составляют 0 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 297 тыс. руб.). Налоговые разницы по операциям долгосрочной аренды возникли с 01.01.2024 г. Отложенные налоговые активы и обязательства по этим операциям отражаются свернуто, на 31.12.2024 г. в составе отложенных налоговых активов отражено 233 тыс. руб.

Поскольку более чем 80% выручки получено от деятельности в условиях свободной экономической зоны на территории г. Севастополя, прибыль от которой облагается по ставке 6%, и налоговые разницы преимущественно связаны с указанной деятельностью, отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г. образованы по ставке 6%. Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением с 01.01.2025 г. ставки налога на прибыль не производился.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией за 2024 г. налогооблагаемая прибыль от деятельности в условиях свободной экономической зоны составила 97 887 тыс. руб., на территории Республики Крым – 61 848 тыс. руб. (2023 г. – 55 799 тыс. руб. и 57 024 тыс. руб. соответственно). Текущий налог на прибыль за 2024 г. составил 17 400 тыс. руб., в т.ч. по ставке 6% – 5 030 тыс. руб., по ставке 20% – 12 370 тыс. руб. (2023 г. – 14 753 тыс. руб., в т.ч. по ставке 6% – 3 348 тыс. руб., по ставке 20% – 11 405 тыс. руб.).

14. События после отчетной даты

Общество произвело оценку событий, наступивших в период после 31 декабря 2024 г. и до даты подписания этой исправленной бухгалтерской (финансовой отчетности), и пришло к выводу о том, что после отчетной даты не произошло никаких событий, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в этой отчетности, за исключением описанного далее.

15. Дивиденды

До даты подписания этой отчетности единственному участнику на основании принятого им решения из прибыли за 2024 год выплачены дивиденды в сумме 21 715 тыс. руб.

ДИРЕКТОР **ГОЛОВАНОВ Д.С.**

30 сентября 2025 г.