г. Петропавловск-Камчатский

Данные пояснения являются неотъемлемой частью исправленной годовой бухгалтерской отчетности ООО «ДисКам» за 2024 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).
Основания для внесения исправлений в ранее представленную годовую бухгалтерскую отчетность раскрыты в разделе 3 настоящих пояснений.
Влияние корректировок на чистую прибыль за 2024 год и на валюту баланса отсутствует.
Исправленная отчетность заменяет первоначально представленную
Числовые данные приведены в настоящих пояснениях в тыс. руб.

1. Общая информация

Полное наименование Общества:
Общество с ограниченной ответственностью «ДисКам»
Сокращенное наименование Общества: ООО «ДисКам»

Реквизиты юридического лица
Общество с ограниченной ответственностью «Дискам»
Дата регистрации 19.06.2017 г.
ИНН, КПП, ОГРН организации 4101180149/410101001/1174101014427
Адрес в Российской Федерации: *683023*, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, проспект Победы, д.20, помещение 16
В 2024 г. организация осуществляла деятельность в обособленных подразделениях по адресам:
г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ларина, д. 34
г. Петропавловск-Камчатский, ул. 50 лет Октября,7
г. Петропавловск-Камчатский, ул. Океанская,69/1
г. Петропавловск-Камчатский, ул. Войцешека,9
г. Вилючинск, ул. Спортивная,11
г. Петропавловск-Камчатский, ул. Индустриальная,13
г. Елизово, ул.Магистральная,22
г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская,104
г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская,74
г.Елизово, ул. Инженерная,1
г.Елизово, ул. Завойко,7
г. Петропавловск – Камчатский, пр-т Содружества, 12
г. Петропавловск- Камчатский, ул. Абеля, 6
г. Петропавловск- Камчатский, ул. Академика-Королева, 67
с.п. Новоавачинское, пос. Нагорный, ул. Горная, 22
г. Петропавловск – Камчатский, ул. Звездная, 21/1
г. Петропавловск – Камчатский, пр-т Победы, 20, пом.6
с. Мильково, ул. Советская, д.36Б
г. Вилючинск, мкр. Центральный, д.15/1
с. Коряки, ул. Шоссейная, 1
с. Усть-Большерецк, ул. Октябрьская, 8
с. п. Раздольненское, п .Раздольный, ул. Ролдугина, д.8
с.п. Николаевское, с. Николаевка, ул. Елизовская, 6
с.п. Новоавачинское, пос. Нагорный, ул. Шоссейная, зд.65 (поставлено на учет 29.10.2024) .
г. Елизово, ул. Ватутина, д.7 (поставлено на учет 13.08.2024)

Функции единоличного исполнительного органа (директора) в 2024 году выполнял Яровой Антон Александрович.
Среднегодовая численность работающих за отчетный период 321 человек.

Размер уставного капитала организации 2 000 000 (два миллиона) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.
Сведения об учредителях: Количество учредителей – 1. Физическое лицо Григорян Гегам Гришаевич – 100 %

Основным видом деятельности организации является код ОКВЭД 47.11 «Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах». Деятельность осуществляется на арендованных площадях.

В 2024 году Организация осуществляла деятельность на основании лицензии:
- Лицензия 41 №РПА0000862 сроком действия с 01.09.2017 по 31.08.2028 г., выданная Министерством экономического развития, предпринимательства и торговли Камчатского края на осуществление розничной продажи алкогольной продукции, адреса объектов:
1) г. Петропавловск – Камчатский, ул. Ларина,34, дискаунтер «Семейная корзинка»; 2) г. Петропавловск – Камчатский, пр-т 50 лет Октября,7, дискаунтер «Семейная корзинка» (исключен из лицензии ; 3) г. Петропавловск – Камчатский, ул. Океанская,69/1, дискаунтер «Семейная корзинка»; 4) г. Петропавловск – Камчатский, ул.Войцешека,9 дискаунтер «Семейная корзинка» (исключен из лицензии); 5) г. Петропавловск – Камчатский, ул.Индустриальная,13, дискаунтер «Семейная корзинка»; 6) г. Елизово, ул.Магистральная,22, дискаунтер «Семейная корзинка»; 7) г. Вилючинск, ул. Спортивная,11, дискаунтер «Семейная корзинка», 8) г. Елизово, ул. Завойко, 7, дискаунтер «Семейная корзинка»; 9) г. Петропавловск – Камчатский, пр-т Содружества,12, дискаунтер «Семейная корзинка»; 10) г. Петропавловск – Камчатский, ул. Абеля,6, дискаунтер «Семейная корзинка»; 11) г. Петропавловск – Камчатский, ул. Звездная,21/1, дискаунтер «Семейная корзинка»; 12) г. Вилючинск, мкр. Центральный, д.15/1, дискаунтер «Семейная корзинка»; 13) г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская,104, дискаунтер «Семейная корзинка»; 14) Камчатский край, Усть-Большерецкий р-н, с. Усть-Большерецк, ул.Октябрьская,8., дискаунтер «Семейная корзинка»; 15) Камчатский край, Елизовский м.р-н, Раздольненское с.п., Раздольный п., Ролдугина ул., д.8., дискаунтер «Семейная корзинка». 16) с. Мильково, ул. Советская,36 дискаунтер «Семейная корзинка»; 17) г. Петропавловск – Камчатский, ул. Академика-Королева, д.67, дискаунтер «Семейная корзинка». 18) г. Петропавловск – Камчатский, ул. Ленинградская, д.74, дискаунтер «Семейная корзинка» (исключен из лицензии). 19) Камчатский край, Елизовский м.р-н., Николаевское с.п., Николаевка с., ул. Елизовская, зд.6, дискаунтер «Семейная корзинка». 20) Камчатский край, Елизовский м.р-н., Елизовское г.п., г. Елизово, ул. Ватутина, д.7, дискаунтер «Семейная корзинка». 21) Камчатский край, Елизовский м.р-н., Елизовское г.п., с.п. Новоавачинское, п. Нагорный, ул. Шоссейная, зд.65, дискаунтер «Семейная корзинка».

Объем реализованной продукции в 2024 году составил:

- ✓ Розничная торговля, выручка от реализации продукции собственного производства, услуги по продвижению товара, услуг по сдаче в аренду/субаренду, рекламных услуг – 5 029 665 тыс.руб.

По сравнению с 2023 годом в 2024 году объем реализованной продукции, услуг от продвижения товара увеличился на 16,08 % – 696 802 тыс.руб. На это повлияли следующие факторы:

- ✓ Рост товарооборота по отношению к показателю 2023 г.;
- ✓ Увеличение объема продаж в связи с открытием и вводом в эксплуатацию в 2024 году дискаунтера

Таблица № 1

Наименование ОП	местонахождение	КПП	Дата открытия
Дискаунтер Николаевка	Камчатский край, Елизовский м.р-н., Николаевское с.п., Николаевка с., ул. Елизовская, зд.6	410045008	22.02.2024
Дискаунтер-Шоссейная	Камчатский край, Елизовский м.р-н., Елизовское г.п., с.п.	410045011	15.11.2024

	Новоавачинское, п. Нагорный, ул. Шоссейная, зд.65		
Дискаунтер-Ватутина	Камчатский край, Елизовский м.р-н., Елизовское г.п., г. Елизово, ул. Ватутина, д.7	410045010	18.12.2024

2. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

2.1 Связанными сторонами (аффилированными лицами) общества являются:

Таблица № 2

Наименование аффилированного лица	*Основание, в силу которого лицо является аффилированным по отношению к Обществу*
Григорян Гегам Гришаевич	Участник владеет 100 % доли в уставном капитале ООО «ДисКам».
Яровой Антон Александрович	Директор, осуществляющий управление Обществом на основании Устава с 08.08.2023г. по дату представления настоящих пояснений.

2.2. *Бенефициарным владельцем Общества* является:
- Григорян Гегам Гришаевич (по состоянию на 31.12.2024 г. владеет 100% доли в уставном капитале ООО «Дискам»).
Выплаты бенефициарному владельцу в 2024г. проводились только по трудовому договору.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Состав вознаграждения	Период	Задолженность на начало периода	Начислено	Погашено	Задолженность на конец периода
Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:	2024	-	886	849	37
	2023	7	707	714	-
- оплата труда	2024	-	682	645	37
	2023	7	428	435	-
- начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	2024	-	204	204	-
	2023	-	163	163	-
- ежегодный оплачиваемый отпуск	2024	-	-	-	-
	2023	-	116	116	-

2.3 *Операции со связанными сторонами.*
В отчетном периоде отсутствовали иные операции со связанными сторонами кроме выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу по трудовому договору.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Состав вознаграждения	Период	Задолженность на начало периода	Начислено	Погашено	Задолженность на конец периода
Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.:	2024	96	3 329	3 294	131
	2023	78	2 753	2 735	96
- оплата труда	2024	96	2 379	2 344	131
	2023	78	1 799	1 781	96
- начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	2024	-	772	772	-
	2023	-	634	634	-
- ежегодный оплачиваемый отпуск	2024	-	178	178	-
	2023	-	320	320	-

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не предусмотрены.
Все обязательства по расчетам с директором подлежат погашению денежными средствами. Оснований для создания резервов по сомнительным долгам в части расчетов со связанными сторонами не имеется.

В отчетном периоде отсутствовали факты списания дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам со связанными лицами.

3. Информация об общих принципах и особенностях составления бухгалтерской отчетности за 2024 год.

3.1. Настоящая исправленная бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности (РСБУ).
Составление настоящей исправленной годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год обусловлено необходимостью уточнения следующих раскрытий в данных пояснениях:
- о связанных сторонах;
- о существенных способах ведения учета;
- о событиях после отчетной даты.

3.2. Целью учетной политики является раскрытие организационных и методических способов ведения бухгалтерского учета, избранных для составления бухгалтерской отчетности Общества. Принятая учетная политика ООО «ДисКам» на 2024 год применялась последовательно в течение отчетного года.
Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета и при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.
Для оценки существенности ошибки, допущенной в бухгалтерском учете, показателей бухгалтерской отчетности, а также с целью раскрытия информации в бухгалтерской отчетности избран количественный критерий существенности -7 % от соответствующего показателя баланса или отчета о финансовых результатах.

3.3. Корректировка показателей предшествующего отчетного периода в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

3.3.1. В связи с введением в действие с 01.01.2024г. обязательных для применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и новаций ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных вложений в нематериальные активы Организация изменила способы бухгалтерского учета и раскрытий по НМА, начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год:

- ✓ Последствия изменения учетной политики отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год в соответствии с п.53 ФСБУ 14/2022 без пересчета всех сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в НМА отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год перспективным способом в соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020.
- ✓ Корректировки межотчетного периода, связанные с переквалификацией ряда программных продуктов в состав нематериальных активов, а также списанием с баланса активов стоимостью меньше установленного для НМА лимита, составили несущественную величину, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023г.
- ✓ По оценке Организации, ликвидационная стоимость активов, признаваемых с 01.01.2024г. нематериальными, равна нулю, в связи с чем в бухгалтерском учете не производились какие-либо корректировки по указанному основанию.

Корректировка в бухгалтерском балансе показателей на 31.12.2023г.

Наименование показателя на 31.12.2023г.	Код	Показатель на 31.12.2023г.		Изменение	Пояснения
		Согласно бухгалтерскому балансу на 31.12.2024	Согласно бухгалтерскому балансу на 31.12.2023		
АКТИВ					В связи с введением в действие с 01.01.2024г. обязательных для применения ФСБУ 14/2022 и новаций
I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110	303	104	199	

Отложенные налоговые активы*	1180	27 726	27 240	486	ФСБУ 26/2020 и соответствующим внесением изменений в учетную политику в межотчетном периоде произведены корректировки указанных показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2023г., связанные с переквалификацией ряда программных продуктов и средств индивидуализации в состав нематериальных активов, а также списанием с баланса активов стоимостью меньше утвержденного лимита.
Прочие внеоборотные активы	1190	-	2 554	-2 554	
Итого по разделу I	1100	690 111	691 980	-1 869	
II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность	1230	23 492	23 433	59	
Прочие оборотные активы	1260	-	136	-136	
Итого по разделу II	1200	418 427	418 504	-77	
БАЛАНС	1160	1 108 538	1 110 483	-1 945	
ПАССИВ					
III.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(75 172)	(73 227)	(1 945)	
Итого по разделу III	1300	(73 172)	(71 227)	(1 945)	
БАЛАНС	1700	1 108 538	1 110 483	-1 945	

*Дополнительная расшифровка в отношении изменений показателя строки 1180 приведена в таблице № 24 п.4.25.1. настоящих Пояснений.

Корректировка капитала на 31.12.2023г. в связи с изменением учетной политики раскрыта в разделе 2 отчета об изменениях капитала.

3.3.2. Корректировка в отчете о финансовых результатах показателей за 2023г. обоснована внесением изменений в учетную политику 2024 г., предусматривающих признание доходов/расходов полученных от оказания услуг по рекламе и услуг аренды/субаренды доходами и расходами от обычных видов деятельности организации. Указанные изменения отражены в отчете о финансовых результатах ретроспективно.

Корректировка в отчете о финансовых результатах показателей за 2023 год

Наименование показателя за 2023 г.	Код	Показатель за 2023 год			Пояснения
		Согласно отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024г.	Согласно отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2023г.	Изменение	
Выручка	2110	4 332 863	4 322 439	10 424	В связи с изменением учетной политики в части порядка учета доходов и расходов от оказания услуг по рекламе, аренде/субаренде, признаваемых с 01.01.2024г. доходами и расходами от обычных видов деятельности, последствия указанных изменений (переквалификация прочих доходов в выручку от реализации, коммерческих расходов в себестоимость от продаж) отражены в отчете о финансовых результатах ретроспективно. Вышеуказанные корректировки не привели к изменению совокупного финансового результата за 2023 год
Себестоимость продаж	2120	(3 531 634)	(3 530 613)	-1 021	
Валовая прибыль (убыток)	2100	801 229	791 826	9 403	
Коммерческие расходы	2210	(549 254)	(550 275)	1 021	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	150 772	140 348	10 424	
Прочие доходы	2340	6 284	16 708	-10 424	

Читая прибыль (убыток)	2400	27 275	27 275	-	

Данная корректировка не привела к изменению показателя капитала.

3.4. В Организации применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета. Автоматизированная обработка учетной информации осуществляется с помощью бухгалтерской программы «1С: Предприятие КОРП» (версия 8,3). Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям ведется в программе 1С: «КАМИН: Зарплата» (версия 5.0). Оперативный учет товаров и операций по реализации осуществляется в специализированных автоматизированных системах: Кассовый сервер «УКМ 4», Торговая система «Супермаг Плюс».
Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется Бухгалтерией Общества, возглавляемой главным бухгалтером;
Все виды деятельности облагаются по общей системе налогообложения.

3.5. Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета за отчетный год:

1. Учет нематериальных активов.

- ✓ Учет нематериальных активов (далее – НМА) осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Учет капитальных вложений в НМА осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
- ✓ Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к нематериальным активам, если его стоимость более 100 тыс. руб. Иные активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2020, но со стоимостью 100 тыс. руб. и менее, не признаются в составе нематериальных активов, и отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
- ✓ С 01.01.2024г. расширен состав элементов амортизации нематериальных активов, к которым с 01.01.2024г. относятся не только срок полезного использования и способ начисления амортизации, но ликвидационная стоимость НМА.
  Сроком полезного использования НМА считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации (п.31 ФСБУ 14/2022).
  Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным методом.
  НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.
- ✓ На основании п. 42 ФСБУ 14/2022 элементы амортизации НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года в рамках годовой инвентаризации перед составление годовой БФО, а также в течение года при возникновении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
  Кроме того, на основании п. 33 ФСБУ 14/2022 в рамках годовой инвентаризации осуществляется проверка НМА с неопределенным сроком полезного использования на возможность определения и установления СПИ.
- ✓ Организация не осуществляет переоценку объектов НМА.
- ✓ Организация ежегодно проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
- ✓ Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в НМА отражены в настоящей бухгалтерской отчетности перспективным способом в соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражены в настоящей бухгалтерской отчетности альтернативным способом без пересчета сравнительных показателей в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022, а именно:

- в связи с применением упрощенного порядка корректировок пересчитанные показатели отражены в бухгалтерском балансе и отчете об изменении капитала только на 31.12.2023г., т.е. на конец отчетного периода, предшествующего применению ФСБУ 14/2022;
- указанные корректировки отражены в разделе 3.3.1 настоящих Пояснений.

2. Учет основных средств

- ✓ К объектам основных средств Общество относит активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если их стоимость больше 100 тыс. руб. за единицу, кроме активов, относящихся к группам: недвижимость, инвестиционная недвижимость, капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованное имущество.
- ✓ Независимо от стоимости за единицу признаются в составе основных средств активы: недвижимость, инвестиционная недвижимость, капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованное имущество.
- ✓ Иные активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, но со стоимостью 100 тыс. руб. и менее, не признаются в составе основных средств и отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
- ✓ В составе основных средств подлежат учету затраты на плановые восстановительные работы объектов основных средств, проводимые с периодичностью более чем через 12 месяцев, (как правило, это ремонты объектов недвижимого имущества собственного и арендованного, и встроенного оборудования), а также оборудования прочего (торгового, холодильного), отвечающего вышеперечисленным условиям.
- ✓ Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект с учетом п. 10 ФСБУ 6/2020.
- ✓ На основании п. 12 ФСБУ 6/2020 все инвентарные объекты основных средств, после признания, учитываются по первоначальной стоимости, с учетом п.п. 13, 14 ФСБУ 6/2020, переоценка не производится.
- ✓ На основании п. 18 ФСБУ 26/2020 первоначальной стоимостью является сумма капитальных вложений в соответствующий объект, с учетом п.9 ФСБУ 26/2020, связанная с приобретением, созданием основных средств, с учетом фактических затрат.
- ✓ На основании п.14 ФСБУ 6/2020 первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению при проведении капитальных вложений, связанных с улучшением и/или восстановлением основных средств, или частичной ликвидации.
- ✓ Элементы амортизации основных средств, с учетом п. 37 ФСБУ 6/2020, закреплены учетной политикой, определяются в момент принятия к бухгалтерскому учету основных средств, и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.
- ✓ Исходя из опыта эксплуатации основных средств, ликвидационная стоимость не определяется, так как деятельность организации предполагает использование основных средств до полного физического и морального износа, в связи с чем в конце срока полезного использования не ожидаются поступления от выбытия объектов основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от их выбытия) либо ожидаемая к поступлению сумма от выбытия не является существенной;
- ✓ Начисление амортизации по основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете производится линейным способом.
- ✓ Организация проверяет на обесценение капитальные вложения и основные средства, и учитывает изменения их балансовой стоимости в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов. К нефинансовым внеоборотным активам в отношении которых осуществляется проверка на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» относятся:
  - основные средства (ОС);
  - незавершенные капитальные вложения в ОС;
  - права пользования активом (ППА) у арендатора, которые учитываются по правилам, установленным для ОС;

- оборудование к установке, строительные материалы, соответствующие по характеру капитальным вложениям;
- авансы, выданные в счет капитальных вложений.

3. Учет аренды активов

- ✓ Организация досрочно применяет ФСБУ 25/2018 с 01.01.2019г.;
- ✓ Стоимость права пользования активом и стоимость обязательства по аренде принимается равной приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. В случае, если отсутствуют кредитные договоры на сопоставимых с договором аренды условиях, либо на момент заключения/изменения договора аренды изменилась ключевая ставка ЦБ РФ, то ставка дисконтирования устанавливается расчетным путем: Ставка дисконтирования = действующая ключевая ставка ЦБ + расчетная маржа банка (разница между ключевой ставкой ЦБ РФ и процентной ставкой по имеющемуся кредиту банка).
- ✓ В качестве расхода линейным методом в течение срока аренды признается переменная часть арендных платежей;
- ✓ В первоначальную стоимость права пользования активом включаются: сумма аванса, выплаченного до даты начала аренды; сумма обязательства по аренде, определенная в соответствии с настоящим Положением об учетной политике;
- ✓ В случае осуществления арендатором капитальных вложений в виде неотделимых улучшений арендованного имущества, их стоимость не включается в стоимость ППА;
- ✓ По капитальным вложениям в арендованное имущество в виде неотделимых улучшений (в т.ч. по объектам аренды, попадающим под действие ФСБУ 25/2018), произведенным с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается последним, арендатор формирует отдельные объекты ОС;
- ✓ Срок полезного использования по неотделимым улучшениям, которые сформированы по объектам аренды, по которым организация формирует активы в форме ППА, устанавливается равным СПИ ППА.
- ✓ Стоимость ППА погашается посредством амортизации ежемесячно.
- ✓ Амортизация актива в форме ППА начисляется линейным способом в течение срока его полезного использования;
- ✓ Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, если они отражают реальные намерения организации.
  В случае, если договор аренды заключен на короткий срок, но предполагается, что по окончании срока договора он будет продлен (т.е. планируется продолжение арендных отношений), то для целей бухгалтерского учета определяется наиболее вероятный предполагаемый срок пользования предметом аренды.
  При этом организация исходит из допущения, что не может надежно оценить срок пользования предметом аренды более 5 лет, в связи с этим сроки аренды для установления СПИ ППА устанавливаются:
  - по договорам, заключенным на срок 11 месяцев с правом пролонгации - не более 5-ти лет;
  - по договорам, заключенным на длительный срок не более 5 лет – соответственно сроку договора;
  - по договорам, заключенным на длительный срок более 5-ти лет – 5 лет.
- ✓ Обязательство по аренде оценивается на дату начала аренды по приведенной стоимости будущих арендных платежей (постоянной части аренной платы), которые еще не осуществлены на эту дату;
- ✓ Переменная часть арендной платы не включается в расчет приведенной стоимости (не учитывается при определении обязательства по аренде);
- ✓ Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин;
- ✓ Права пользования активом отражаются по строке баланса, в которой бы отражались аналогичные собственные активы. Детализация производится в пояснениях к бухгалтерскому балансу;

- ✓ Обязательства по аренде разделяются на долгосрочные и краткосрочные (подлежащие уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты) обязательства. Расшифровка обязательств производится в пояснениях к бухгалтерскому балансу;
- ✓ В отчете о финансовых результатах проценты по обязательству по аренде отражаются по строке «Проценты к уплате»;
- ✓ Амортизация права пользования активами отражается в составе соответствующих статей затрат;
- ✓ Денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде (основной долг) отражаются в составе финансовой деятельности;
- ✓ Денежные платежи в отношении процентов по обязательству по аренде отражаются в составе текущих операций, если они не подлежат отражению в составе инвестиционных операций;
- ✓ Платежи по краткосрочной аренде, по аренде активов с низкой стоимостью (по которым в учете не отражаются активы и обязательство по аренде) и платежи переменной части арендной платы, не включенной в оценку обязательств по аренде, отражаются в составе текущих операций.

4.Учет запасов.

- ✓ Учет материально – производственных запасов осуществляется с использованием балансового счета 10 «Материалы» без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- ✓ Приобретенные материалы отражаются исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение;
- ✓ Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости в сумме прямых и косвенных затрат.
- ✓ Учет выпуска готовой продукции осуществляется на счете 43 «Готовая продукция», без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции»;
- ✓ В себестоимость готовой продукции включаются фактические затраты:
- ✓ - на сырье, израсходованного для выпуска продукции;
- ✓ - на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства готовой продукции;
- ✓ - на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, начисленное на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства готовой продукции;
- ✓ - по амортизации производственного оборудования.
- ✓ При этом учет выпуска готовой продукции в программе Супермаг Плюс осуществляется по фактической себестоимости сырья, израсходованного для выпущенной продукции.
- ✓ Включение прямых затрат на оплату труда, страховые взносы производственного персонала и амортизацию производственного оборудования в себестоимость выпущенной готовой продукции осуществляется в программе 1С регламентной операцией на конец каждого месяца.
- ✓ В целях оперативного учета движения готовой продукции, при ее перемещении с производственного участка на склад и со склада в торговые точки применяются учетные цены.
- ✓ В качестве учетных цен применяется плановая себестоимость.
- ✓ По итогам месяца в учете корректируются разницы (отклонения) между учетными ценами и фактической себестоимостью выпущенной готовой продукции по операциям перемещения.
- ✓ Товары для перепродажи учитываются и отражаются в балансе исходя из фактической цены приобретения
- ✓ Организация с целью определения себестоимости материально-производственных запасов при выбытии использует вариант оценки:
  для активов, учитываемых в составе материалов - по средней скользящей;
  для активов, учитываемых в составе товаров и готовой продукции - по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).

5.Учет доходов и расходов

- ✓ Доходы и расходы от реализации покупных товаров и продукции собственного производства, оказания рекламных услуг, услуг от сдачи в аренду/субаренду объектов недвижимости (зданий/помещений, коммерческих площадей) учитываются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности предприятия.

- ✓ Управленческие и расходы на продажу (за исключением транспортных расходов по доставке товара доставке товара до склада), подлежат списанию на финансовый результат полностью.
- ✓ Транспортные расходы по доставке товара подлежат распределению пропорционально себестоимости реализованных товаров за отчетный период с учетом остатков на начало и окончание периода. Распределение транспортных расходов осуществляется ежемесячно;
- ✓ Доходы и расходы для целей бухгалтерского учета признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);
- ✓ По договорам поставки, согласно которым при достижении определенного объема закупа товаров поставщик предоставляет премии путем выплаты денежного вознаграждения, либо уменьшения задолженности за поставленные товары:
  - товары на момент их приобретения принимаются к учету по фактической себестоимости, которой признается сумма фактических затрат на их приобретение без учета премии/скидки (в связи с тем, что на момент приобретения товара у организации еще не выполняются условия договоров, дающих право на получение премий от поставщиков и отсутствует уверенность в дальнейшем соблюдении необходимых условий для их получения);
  - отражение в учете премий осуществляется впоследствии по документам (Акт, кредит-нота и т.п.), полученным от поставщиков в программе 1С программным документом «Акт начисления премии поставщика», с отражением, сторнирующих себестоимость продаж проводок на всю суму премии;
  - сумма полученной премии корректирует себестоимость реализованных товаров текущего периода, соответственно в бухгалтерской отчетности, сумма полученной премии, уменьшает себестоимость продаж.

6. Учет финансовых вложений

- ✓ Единицей учета финансовых вложений является договор, либо иной документ, в рамках которого приобретаются финансовые вложения.
- ✓ Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая определяется в зависимости от способа приобретения финансовых вложений.
- ✓ При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, организацией оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

7. Учет расчетов по налогу на прибыль

- ✓ Для исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления;
- ✓ Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 с применением балансового метода;
- ✓ Расчёт базы по налогу на прибыль производится ежеквартально, предприятие уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций.

8. *Прочие существенные способы учета.*

- ✓ ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

9. *Изменения учетной политики с 2025 года*

- ✓ В составе управленческих расходов признаются, и отражаются в БФО по соответствующей строке отчета ОФР только общехозяйственные расходы и административно- управленческие затраты управления и бухгалтерии.
- ✓ Косвенные расходы основных производственных подразделений (СП), учитываются в составе общепроизводственных расходов. Ежемесячно регламентной операцией 1с на конец месяца закрываются на основное производство основных производственных подразделений (СП).

- ✓ Управленческо-административные расходы по производственным подразделениям (СП), учитываются в составе общепроизводственных расходов. Регламентной операцией 1с ежемесячно на конец месяца распределяются на основное производство основных производственных подразделений и торговых точек (ТТ), внутри которых осуществляется выпуск продукции СП, пропорционально прямым материальным расходам, после закрытия общепроизводственных расходов основных производственных подразделений (СП).

По предварительной оценке Организации применение указанных подходов уже с 2024 года повлекло бы увеличение себестоимости продаж за 2024г. (статья 2120 отчета о финансовых результатах) и соответствующее уменьшение управленческих расходов за 2024г. (статья 2220 отчета о финансовых результатах) на сумму в пределах 11 000 тыс. руб. Указанные изменения учетной политики будут отражены ретроспективно в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

4. Раскрытие основных существенных показателей бухгалтерской отчетности.

4.1 Нематериальные активы.

По стр.1110 активы признанные НМА:
на 31.12.2024г. - 238 тыс.руб.
на 31.12.2023г. - 303 тыс.руб.
на 31.12.2022г. - 43 тыс.руб.

Остаточная стоимость объектов НМА на отчетную дату 31.12.2023 г. отражены с учетом проведенной корректировки межотчетного периода в связи с переходом на ФСБУ 14 (см. п 3.3. настоящих Пояснений).

Информация о наличии и движении объектов, принятых к учету в качестве нематериальных активов, представлена в таблице №5.

Таблица № 5(тыс.руб.)

Наименование показателя	Год	На начало года		Корректировка на 31.12.23 (ФСБУ-14)		Поступило	Выбыло			На конец года	
		Первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	Накопленная амортиза-ция и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	Накопленная амортиза-ция и убытки от обесценения	Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	2024	**45**	-	**258**	-	-	-	-	**(65)**	**303**	**(65)**
	2023	43	-	-	-	2	-	-	-	45	-
В том числе: Лицензия на продажу алкогольной продукции	2024	-	-	303	-	-	-	-	(65)	303	(65)
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товарный знак "Семейная корзинка" словесное обозначение	2024	45	-	(45)	-	-	-	-	-	-	-
	2023	43	-	-		2	-	-	-	45	-

Все нематериальные активы Организации являются амортизируемыми.
Организацией проведена проверка нематериальных активов на обесценение, с учетом изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Признаки обесценения не выявлены.

4.2. Основные средства.

4.2.1. В состав строки 1150 входят следующие показатели:

- ✓ Остаточная стоимость основных средств в собственности организации:
  На 31.12.2024 – 245 358 тыс.руб.

На 31.12.2023 – 97 037 тыс.руб.
На 31.12.2022 – 98 198 тыс.руб.

- ✓ Остаточная стоимость права пользования активами (далее – ППА) по долгосрочным договорам аренды
  На 31.12.2024 – 336 180 тыс.руб.
  На 31.12.2023 – 411 748 тыс.руб.
  На 31.12.2022 – 464 552 тыс.руб.
- ✓ Остаточная стоимость неотделимых улучшений в арендованное имущество:
  На 31.12.2024 – 51 148 тыс.руб.
  На 31.12.2023 – 51 455 тыс.руб.
  На 31.12.2022 – 27 321 тыс.руб.
- ✓ Незавершенные капитальные вложения (п. 4.2.2 пояснений), запасы, предназначенные для создания внеоборотных активов (п. 4.4 пояснений), авансы поставщикам (п. 4.6).

Информация о наличии и движении объектов, принятых к учету в качестве основных средств (основных средств в собственности организации и неотделимых улучшений в арендованное имущество), а также о ППА приведена в таблице № 6.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего, в т.ч.:	5200	за 2024г	1 007 535	(447 293)	230 433	(64 631)	31 130	(124 488)	1 173 338	(540 652)
	5210	за 2023г	929 042	(338 970)	171 719	(93 226)	11 271	(119 595)	1 007 535	(447 293)
Вид: Машины и оборудование (кроме офисного). Группа: Машины и оборудование (кроме офисного) торговой организации	5201	за 2024г	127 150	(60 415)	35 727	(2 525)	1 691	(19 888)	160 353	(78 611)
	5211	за 2023г	107 410	(42 732)	22 080	(2 340)	1 386	(19 069)	127 150	(60 415)
Вид: Другие виды основных средств. Группа: Другие виды основных средств торговой организации.	5202	за 2024г	858 293	(384 892)	62 791	(62 106)	29 439	(103 032)	858 978	(458 485)
	5212	за 2023г	799 540	(295 349)	149 639	(90 886)	9 885	(99 428)	858 293	(384 892)
в т.ч. Вид :Права пользования активами в т.ч. Группа :Права пользования активами торговой организации	5203	за 2024г	772 829	(361 081)	49 808	(61 165)	28 503	(92 714)	761 473	(425 292)
	5213	за 2023г	744 303	(279 750)	118 732	(90 206)	9 446	(90 777)	772 829	(361 081)
Вид: Здания Группа: Здания в собственности торговой организации.	5204	за 2024г	20 577	(1987)	126 893	-	-	(1 568)	147 471	(3 555)
	5214	за 2023г	20 577	(889)	-	-	-	(1 098)	20 577	(1 987)
Вид: Земельные участки Группа: Земельные участки торговой организации.	5205	за 2024г	1 514	-	5 022	-	-	-	6 536	-
	5215	за 2023г	1 514	-	-	-	-	-	1 514	-

Все группы объектов основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Сроки полезного использования объектов основных средств и прав пользования активами, учитываемых в составе основных средств (по основным группам):
- машины и оборудование (кроме офисного) торговой организации - от 37 месяцев до 121 месяцев;
- здания торговой организации – от 240 месяцев;
- права пользования активами – от 20 до 65 месяцев;
- другие виды основных средств торговой организации – от 20 месяцев до 168 месяцев.

По состоянию на 31.12.2024г. элементы амортизации объектов ОС существенно не менялись.
Финансовый результат за 2024г. от выбытия (списания) объектов основных средств составил убыток в размере 46 тыс. руб.
Организацией проведены мероприятия по проверке на наличие признаков обесценения нефинансовых внеоборотных активов, являющиеся основанием для проведения проверки на обесценение.
Результаты проведенного анализа мероприятий по проверке свидетельствуют о том, что признаков обесценения, полученных из внутренних источников информации и свидетельствующих о возможности возникновения убытков от обесценения нефинансовых активов (капитальных вложений и основных средств, в том числе ППА, оборудования к установке, строительных материалы, соответствующих по характеру капитальным вложениям; авансов выданных в счет капитальных вложений; нематериальных активов (НМА), капитальных вложений в НМА) по состоянию на 31 декабря 2024 года не выявлено.
Анализ выручки за последние 5 лет показал ее ежегодный рост, что свидетельствует о том, что организация работает стабильно прибыльно, так же у организации отсутствуют планы и предпосылки по сокращению основной деятельности. Выявленный признак обесценения, связанный с повышением рыночной процентной ставки, не может существенно повлиять на деятельность организации.
Учитывая результаты проведенных мероприятий по выявлению признаков обесценения, организацией принято решение с учетом концепции существенности и рациональности не проводить проверку на обесценение и признать, что убыток от обесценения отсутствует.
Основные средства, полученные или переданные в залог, отсутствуют.

4.2.2. Информация о незавершенных капитальных вложениях приведена в таблице № 7 и составляет:
- на 31.12.2024 г. – 4 707 тыс.руб.,
- на 31.12.2023 г. – 69 120 тыс.руб.,
- на 31.12.2022 г. – 6 679 тыс.руб.

Незавершенные капитальные вложения

Таблица № 7 (тыс.руб.)

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.	69 120	130 163	(4 473)	(190 103)	4 707
	5250	за 2023г.	6 679	175 117	(1 361)	(111 316)	69 120

Признаки обесценения капитальных вложений по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

4.3 Финансовые вложения (расшифровка строк 1170 и 1240 бухгалтерского баланса)

В составе финансовых вложений числятся предоставленные займы физическим лицам, в том числе ИП.
Оценка финансовых вложений по дисконтированной стоимости не производится.

Информация о движении финансовых вложений, начисленных и выплаченных процентах, в разрезе

сроков их обращения (погашения) отражена в таблице № 8:

Таблица № 8 (тыс. руб.)*

Наименование/ действующая ставка % на последнюю отчетную дату	Период	На начало года, сумма основной долг / %		Поступило , сумма-основной долг / %	Выбыло (погашено), сумма-основной долг / %		Перевод из краткосрочных в долгосрочные	Перевод из долгосрочных в краткосрочные сумма-основной долг / %	На конец года сумма -основной долг / %	
		первоначальная стоимость	корректировка накопленная		первоначальная стоимость	корректировка накопленная			первоначальная стоимость	корректировка накопленная
Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170) - предоставленные займы/20%	за 2024	-	-	5 000 / 648	-	-	-	(550) / (172)	4 450 / 476	-
	за 2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения(строка 1240): - предоставленные займы: 2023-14%; 2024 г./20%	за 2024	865/-	-	0 / 69	(865) / (69)	-	-	550 / 172	550 / 172	-
	за 2023	134 / -	-	1 360 / 66	(629) / (66)	-	-	-	865 / -	-
Итого финансовых вложений	за 2024	865/-	-	5 000 /717	(865) / (69)	-	-	-	5 000/648	-
	за 2023	134 / -	-	1 360 / 66	(629) / (66)	-	-	-	865 / -	-

*Возвращено, погашено со знаком «-» (в скобках), выдано, начислено – со знаком «+».

4.4 Стоимость оборотных активов, отраженных по строке 1210, составляет 331 827 тыс.руб. (с учетом авансов под их приобретение, раскрытых в п.4.6 настоящих пояснений) по состоянию на 31.12.2024г., в т.ч.:

- материалы, готовая продукция, товары для перепродажи, остаток транспортных расходов по доставке товаров до склада Организации (см. таблицу № 9);
- авансы, перечисленные под приобретение запасов (см. таблицу № 10).

Стоимость запасов, предназначенных для создания внеоборотных активов и отраженных по строке 1150, составляет 3 060 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2024г. (см. таблицу № 9)

Таблица № 9 (тыс.руб.)

Наличие и движение запасов (отраженных в составе строк 1210, 1150)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменение за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группам и (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	295 336	-	295 336	5 696 304	(5 659 357)	-	-	-	332 283	-	332 283
	5420	за 2023г.	286 708	-	286 708	4 953 138	(4 944 510)	-	-	-	295 336	-	295 336
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	25 041	-	25 041	280 121	(288 730)	-	-	306 833	16 432	-	16 432
	5421	за 2023г.	26 651	-	26 651	253 214	(254 824)	-	-	251 824	25 041	-	25 041
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	252 397	(252 397)	-	-	161 240	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	228 753	(228 753)	-	-	151 005	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	269 875	-	269 875	4 152 631	(4 107 049)	-	-	32 288	315 456	-	315 456
	5423	за 2023г.	259 929	-	259 929	3 602 543	(3 592 596)	-	-	19 377	269 875	-	269 875
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	253 472	(253 472)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	228 753	(228 753)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты (транспортные расходы)	5406	за 2024г.	420	-	420	757 683	(757 709)	-	-	-	394	-	394
	5426	за 2023г.	129	-	129	639 875	(639 583)	-	-	-	420	-	420
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Признаки обесценения материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

4.5 По строке 1220 отражен налог на добавленную стоимость, предъявленный поставщиками, но еще не предъявленный к вычету.

4.6 Структура дебиторской задолженности, отраженной в составе строк 1150, 1210 и 1230 представлена следующим образом:

Таблица № 10 (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2024г.			На 31.12.2023г.			На 31.12.2022г.		
	Всего	в т.ч. связанные стороны	в т.ч. резерв по сомнительным долгам	Всего	в т.ч. связанные стороны	в т.ч. резерв по сомнительным долгам	Всего	в т.ч. связанные стороны	в т.ч. резерв по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность всего	**41 835**	**-**	**84**	**46 590**	**-**	**73**	**29 235**	**-**	**234**
в том числе:									
Авансы под приобретение/создание внеоборотных активов (строка 1150)	*7 729*	-	**-**	*21 840*	-	-	*5 355*	-	-
Авансы под приобретение/создание запасов (строка 1210)	*2 604*	-	-	*1 316*	-	-	*1 503*	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230):	*31 027*	-	*84*	*23 433*	-	*73*	*22 377*	-	*234*
- расчеты с поставщиками и подрядчиками	471	-	71	4 013	-	73	7 807	-	84
- расчеты с покупателями и заказчиками	13 085	-	-	9 097	-	-	6 017	-	150
- прочая	17 471	-	13	10 323	-	-	8 553	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность (строка 1230)	*476*	-	-	-	-	-	-	-	-

Сомнительная дебиторская задолженность связанных сторон отсутствует.

4.7 Денежные средства, представленные в бухгалтерском балансе по строке 1250, имеют следующую структуру:

Таблица № 11 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.	150 436	95 086	57 224
- касса организации	7 302	6 522	6 617
- расчетные счета	119 399	84 042	21 848
-переводы в пути (эквайринг, инкассация)	-	4 522	28 758
- размещение на депозитных счетах	23 735	-	-

У организации открыты расчетные счета в банках: банк ВТБ, Северо-Восточном отделении N8645 Сбербанка России, ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк. Основное поступление денежных средств – выручка от продажи товаров. Выручка ежедневно инкассируется.
Расход наличных денежных средств идет на выплату заработной платы, на выдачу подотчетных сумм для хозяйственных нужд деятельности предприятия.

4.8 Состав строки 1310 «Уставный капитал»: Уставный капитал общества сформирован согласно требованиям действующего законодательства и оплачен в полном объеме, его величина составляет 2 000 тыс.руб., что соответствует Уставу Общества. Изменений величины уставного капитала в 2022-2024г.г. году не происходило.

4.9 По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:
- на 31.12.2024 г. – 17 179 тыс.руб.,
- на 31.12.2023 г.– (75 172) тыс.руб.,
- на 31.12.2022г. – (100 502) тыс.руб.

Величина чистых активов на отчетные даты:
- на 31.12.2024г. – 19 179 тыс. руб.,
- на 31.12.2023г. – (73 172) тыс. руб.,
- на 31.12.2022г. – (98 502) тыс. руб.

Указанные выше факты наличия на отчетные даты 2022, 2023 г.г. показателей непокрытого убытка и отрицательной величины чистых активов обусловлены следующими объективными причинами:
- Основным видом деятельности организации является розничная торговля продовольственными и непродовольственными товарами в торговых точках формата «Дискаунтер», который предполагает розничную продажу узкого ассортимента товаров повседневного спроса с минимальной торговой наценкой;
- Организация находилась в инвестиционной фазе развития, что обуславливает превышение понесенных расходов над получаемыми доходами. Инвестиционная фаза предусматривает значительные вложения (затраты) в открывающиеся торговые точки, которые еще не вышли на окупаемость.

Отмечаем факторы, которые положительным образом повлияли на финансовое положение организации и динамику финансовых результатов:
- В 2024 году организация продолжила развитие розничной сети «Семейная корзинка», открыты 3 торговых точки. По состоянию на 31.12.2024 торговая сеть Дискаунтеров составила 22 торговые точки, большинство из которых достигли точки безубыточности, в том числе, за счет полученной прибыли окупили вложенные инвестиции. По новым торговым точкам планируемый период выхода на окупаемость - 2027 - 2028 г.г.

В 2025г. планируется открытие 4 Дискаунтеров в г. Петропавловск-Камчатский, в Елизовском районе, и в отдаленных районах Камчатского края.

Таким образом, к концу 2025 года планируемая сеть дискаунтеров «Семейная Корзинка» достигнет 26 торговых точек.
- В 2024 году продолжается тенденция опережающего роста товарооборота по сравнению с ростом расходов, получена чистая прибыль в размере 92 351 тыс. руб.

Сальдо денежных потоков от текущих операций за 2024 год составляет положительную величину – 233 939 тыс. руб. Более того, на дату составления настоящих пояснений ООО «ДисКам» еще ни разу не истребовало денежные средства на долговой основе по договору кредитной линии, заключенному с ПАО «Сбербанк» (максимальный лимит линии составляет 100 000 тыс. руб.) в связи с отсутствием их дефицита и наличием свободного остатка денежных средств, который успешно размещается на условиях краткосрочного депозита .

Учитывая вышеизложенное, у Организации отсутствуют сомнения в соблюдении принципа непрерывности деятельности.

4.10 По строке 1450 «Прочие обязательства» отражены долгосрочная часть обязательств по договорам аренды, подлежащие погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты:
- ✓ На 31.12.2024г. – 332 388 тыс.руб.
- ✓ На 31.12.2023г. – 389 628 тыс.руб.
- ✓ На 31.12.2022г. – 441 629 тыс.руб.

4.11 Информация о структуре заемных обязательств (строки 1410, 1510)

Таблица № 12 (тыс. руб.)

№	Наименование	Всего	Окончательный срок	Сумма (основной долг/проценты), тыс. руб.

п/п	кредитора, реквизиты договора/годовая ставка на последнюю отчетную дату	получено/погашено за весь период договора	погашения				
			основного долга	процентов	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Займы полученные							
1	ООО «Ювикам» №54/23 от 15.06.2023//ставка -8 %	21 021/-	30.06.2026	30.06.2026 – по договору; фактически задолженность по процентам 2023г. погашена в 1 кв. 2024г. В 2024г. ежемесячно	21 021/142	21 021/143	-
2	ООО «Ювикам» № 128/24 от 09.09.2024//ставка – 14 %.	10 000/-0	31.12.2027	ежемесячно	10 000/119	-	-
Кредиты полученные							
1	ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк» № 1-0168-23-012 от 10.07.2023/ ставка -18,25%	7 270/7 270	По договору - 10.07.2028 Фактически 16.04.2024г. Договор расторгнут 23.08.2024 г.-	ежемесячно	-	7 270/22	-
2	ПАО Сбербанк, № 85560000683_MF от 22.10.2021, ставка- 9,5%	50 000/50 000	Фактически - 22.04.2023	ежемесячно	-	-	29 900/101
3	ПАО Сбербанк, № 7М-EWE-3UB от 15.11.2023/ставка-23,55% кредитная линия с максимальным лимитом 100 000 тыс. руб.*	-/-	По договору - 14.11.2025	ежемесячно	-	-	-
				- долгосрочная часть	31 021	28 291	-
				- краткосрочная часть	261	165	30 001
	Итого строка 1410, в т.ч.:				**31 021**	**28 291**	**-**
	- задолженность по долгосрочным кредитам				-	7 270	-
	- задолженность по долгосрочным займам				31 021	21 021	-
	Итого строка 1510, в т.ч.:				**261**	**165**	**30 001**
	- задолженность по краткосрочным кредитам				-	-	29 900
	- задолженность по краткосрочным займам				-	-	-
	- задолженность по процентам по кредитам и займам, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты				261	165	101

* Фактически Организация не пользовалась указанной кредитной линией в связи с отсутствием такой необходимости.

Проценты по кредитам включались в 2022г. в состав прочих расходов, не капитализировались в связи с отсутствием фактов создания инвестиционных активов.
Начисленные в 2023г. проценты:
- признаны в составе прочих расходов в сумме 623 тыс. руб.;
- капитализированы в составе инвестиционного актива «Здание собственное площадью 1000 кв.м, в Елизовском районе, п. Нагорный» в сумме 930 тыс. руб.

Начисленные в 2024 г. проценты:
- признаны в составе прочих расходов в сумме 989 тыс. руб.;
- капитализированы в составе инвестиционного актива «Здание собственное площадью 1000 кв.м, в Елизовском районе, п. Нагорный» в сумме 1 474 тыс. руб.

4.12 Структура кредиторской задолженности (строки 1520, 1450) представлена следующим образом:

Таблица № 13 (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2024г.		На 31.12.2023г.		На 31.12.2022г.	
	Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны
Долгосрочная часть обязательств по аренде (строка 1450)	332 388	-	389 628	-	441 692	-
Кредиторская задолженность (строка 1520), в т.ч.:	774 904	-	724 613	-	608 244	-
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками	628 928	-	592 477	-	476 980	-
- краткосрочная часть обязательств по аренде	78 609	-	85 221	-	65 675	-
- прочая задолженность (в т.ч. по налогам, сборам. Страховым взносам, оплате труда)	67 367	-	46 915	-	65 589	-

Основными поставщиками продуктов питания в 2024 году являлись следующие организации:
ООО «Агротек-Торговый дом»; ООО «Проект-Инвест»; ООО «Гранд Айс»; ООО «Эником»; ООО «Компания Шамса»; ООО «Шамса-Боттлерс»; ООО «Сочная компания»; ИП Смелый; ООО «Партнер»; ООО ТК «Мегаполис».

4.13 По строке 1540 «Оценочные обязательства» раскрыта информация об оценочном обязательстве на предстоящую оплату отпусков работников.

Таблица № 14 (тыс.руб.)

Оценочные обязательства						
Наименование показателя		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
за 2024 год		39 014	77 933	(74 123)	-	42 824
за 2023 год		33 324	65 557	(59 867)	-	39 014

4.14 Расшифровка строки 2110 «Выручка».

Таблица № 15 (тыс.руб.)

Доходы по видам товаров, работ и услуг	За 2024 г.	За 2023 г.
Выручка всего, в т.ч.	5 029 665	4 322 863
от оптово-розничной реализации продовольственных и непродовольственных товаров	4 713 804	4 058 357
- от реализации продукции собственного производства	284 307	250 023
- от оказания услуг по продвижению товара	20 280	14 059
-от оказания услуг по сдаче в аренду/субаренду	10 946	10 184
-Рекламные услуги	328	241

4.15 Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж»

Таблица № 16 (тыс.руб.)

Себестоимость по видам товаров, работ и услуг	За 2024 г.	За 2023 г.
Себестоимость всего, в т.ч.	4 025 287	3 531 634
- покупных товаров	3 810 310	3 331 539
- продукции собственного производства	213 902	199 073
-услуги по сдаче в аренду/ субаренду	1 075	1 021

4.16 Валовая прибыль за 2024 г. составила 1 004 378 тыс.руб., за 2023 г. 801 229 тыс.руб.

4.17 Расшифровка строки 2210 «Коммерческие расходы»

Таблица № 17 (тыс.руб.)

Наименование расхода	За 2024 г.	За 2023 г.
Всего расходов в т.ч.	639 464	549 254
- расходы на оплату труда	332 031	277 490
- амортизация основных средств	117 597	111 661
- приобретение материалов, торгового оборудования	26 763	29 740
- расходы на электроэнергию, водоснабжение, вывоз мусора, снегоочистку, охрану	65 549	54 345
- оценочные обязательства по оплату отпусков	56 529	46 755

4.18 Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы»

Таблица № 18 (тыс.руб.)

Наименование расхода	За 2024 г.	За 2023 г.
Всего расходов в т.ч.	129 152	101 203
- расходы на оплату труда	84 154	66 455
- оценочные обязательства по оплату отпусков	14 407	11 938
- приобретение материалов, торгового оборудования	5 300	6 999
- амортизация основных средств	3 101	3 023
- расходы на электроэнергию, водоснабжение, вывоз мусора, снегоочистку, охрану	569	1 124

В составе управленческих расходов отражены управленческо-административные расходы по производственным подразделениям, и торговой деятельности.

4.19 Прибыль от продаж за 2024 г. составила 235 762 тыс.руб., за 2023 г. - 150 772 тыс.руб.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности (строки 2120, 2210, 2220)

Таблица № 19 (тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	244 556	224 864
Расходы на оплату труда	413 285	344 331
Отчисления на социальные нужды	124 278	103 493
Амортизация	123 417	118 170
Себестоимость реализованных товаров	3 772 890	3 302 880
Прочие затраты	115 451	88 644
Итого по элементам	4 793 877	4 182 382
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	+26	-291
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 793 903	4 182 091

4.20 Расшифровка строки 2320 «Проценты к получению»

Таблица № 20 (тыс.руб.)

Наименование дохода	За 2024 г.	За 2023 г.
Всего доходов в т.ч.	3 123	66
- проценты по займам	717	66
- проценты по размещению денежных средств на депозитных счетах	1 853	-
- проценты по НСО	553	-

4.21 Расшифровка строки 2330 «Проценты к уплате»

Таблица № 21 (тыс.руб.)

Наименование расхода	За 2024 г.	За 2023 г.
Всего расходов в т.ч.	62 746	63 509
- проценты по обязательствам по долгосрочной аренде	61 608	62 886
- проценты по кредитам/займам	1 138	623

4.22 Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»

Таблица № 22 (тыс.руб.)

Наименование дохода	За 2024 г.	За 2023 г.
Всего доходов в т.ч.	3 201	6 284
- в виде стоимости излишков ТМЦ	-	3 361
- от проведения перерасчета по договорам долгосрочной аренды	2 051	1 600
- прочие	1 150	1 323

4.23 Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы»

Таблица № 23 (тыс.руб.)

Наименование расхода	За 2024 г.	За 2023 г.
Всего расходов в т.ч.	69 328	57 696
- услуги банков	67 842	55 600
- себестоимость списанных ТМЦ	41	241
- налог на имущество	-	1010
-прочие	1445	845

В составе прочих доходов и расходов Организации, отражены свернуто суммы, возникшие в результате одного и того же по характеру факта хозяйственной жизни, связанного с реализацией основных средств и прочего имущества.

4.24 Прибыль(убыток) до налогообложения за 2024год – прибыль 110 012 тыс.руб., за аналогичный период 2023 г – прибыль 35 917 тыс.руб..

4.25 Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» для отражения в бухгалтерском учете постоянных (ПНД и ПНР) и временных (ОНА и ОНО) налоговых разниц. На основании ПБУ 18/02 применяется балансовый метод расчета отложенного налога на прибыль.
Ставка налога на прибыль, применяемая в 2022, 2023, 2024г.г., составляет 20%, с 2025г. увеличена до 25%. В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 в настоящей бухгалтерской отчетности произведен пересчет ОНА и ОНО на отчетную дату 31.12.2024 г. по ставке 25%, Эффект от перерасчета указанных показателей по ставке 25% отражен в таблице № 26.
Текущий налог отражен в отчете о финансовых результатах в сумме по данным налоговой декларации по налогу на прибыль, исчисленной в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ.

4.25.1 *Информация об ОНА и ОНО, обусловленных возникновением временных разниц в бухгалтерской и налоговой стоимости активов и обязательств.*
По строке 1180 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы» отражено свернутое значение показателей ОНА и ОНО с учетом сопоставимости показателей (см. расшифровку в таблице № 25):
- на 31.12.2024г. – в сумме 28 122 тыс. руб. (с учетом изменения ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г., см. таблицу № 26);
- на 31.12.2023г. – в сумме 27 726 тыс. руб. (с учетом корректировок межотчетного периода, см. таблицу № 24);
- на 31.12.2022г. – в сумме 28 872 тыс. руб.;

Таблица № 24 (тыс. руб.)

Показатель на 31.12.2023г.	После корректировки	До корректировки	Изменение	Пояснения
Итого ОНА, в т.ч.:	**161 142**	**160 595**	**547**	В связи с введением в действие с 01.01.2024г. обязательных для применения ФСБУ 14/2022 и новаций ФСБУ 26/2020 и соответствующим внесением изменений в учетную политику в межотчетном периоде произведены корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. (в т.ч. ОНА и ОНО), связанные с переквалификацией ряда программных продуктов и средств индивидуализации в состав нематериальных активов, а также списанием с баланса активов стоимостью меньше утвержденного лимита.
- ОНА по внеоборотным активам	9	-	9	
- ОНА по расходам будущих периодов	27 075	26 537	538	
Итого ОНО, в т.ч.:	**133 416**	**133 356**	**61**	
- ОНО по нематериальным активам	61	-	61	
Строка 1180	**27 726**	**27 240**	**486**	

Таблица № 25 (тыс.руб.)

Показатель	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
ОНА в части оценочных обязательств на оплату отпусков	10 706	7 803	6 665
ОНА расходов будущих периодов (в т.ч. с полученных убытков)	34 519	27 075	26 537
ОНА разница в начисленной амортизации ОС	748	552	453
ОНА с кредиторской задолженности и по арендным обязательствам	142 728	124 760	149 030
ОНА с прочих расходов	-	6	6
ОНА с кредиторской задолженности	-	58	-
ОНА в части резерва сомнительных долгов	21	15	17
ОНА в части расходов по материалам	632	867	184
ОНА с внеоборотных активов	-	9	-
ИТОГО ОНА	**189 354**	**161 142**	**182 892**
ОНО в части ОС	86 203	82 778	93 346
ОНО в части резерва сомнительных долгов	381	64	55
ОНО с прочих расходов по договорам долгосрочной аренды	-	6	6
ОНО с расходов будущих периодов	33 166	19 808	12 799
ОНО с процентов по обязательствам	41 255	30 476	47 814
ОНО с кредиторской задолженности	168	58	-
ОНО с внеоборотных активов	-	166	-
ОНО с нематериальных активов	60	61	-
ИТОГО ОНО	**161 232**	**133 416**	**154 020**
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	**28 122**	**27 726**	**28 872**

4.25.2. *Отложенный налог на прибыль (строка 2412)*
Эффект изменения с 01.01.2025г. ставки налога на прибыль на показатели ОНА и ОНО на 31.12.2024 г. отражен в таблице № 26

Таблица № 26 (тыс. руб.)

Показатель	За 2024 год	За 2023 год
Результат возникновения (погашения) временных разниц в отчетном периоде	(5 228)	(1 633)
Результат пересчета в связи с изменением применяемой налоговой ставки с 01.01.2025 (с 20 до 25%)	5 624	X
Итого (ОНП)	396	(1 633)

4.25.3. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (по налоговой ставке 20%).

Таблица № 27 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование*	2024 год	2023 год
1	Прибыль/Убыток до налогообложения	110 012	35 917
2	Условный расход/доход) по налогу на прибыль	(22 002)	(7 184)
3	Текущий налог на прибыль	(18 057)	(7 010)
4	Отложенный налог на прибыль за 2024 год	(5 228)	(1 633)
5	Расход по налогу на прибыль (п.3+п.4)	(23 285)	(8 642)
6	Постоянный налоговый расход/доход (п.5-п.2)	(1 283)	(1 459)

*Расход отражен со знаком «-» (в скобках), доход – со знаком «+».

Постоянные разницы формируются в отношении расходов, учтенных в бухгалтерском учете, но не признаваемых для целей налогообложения прибыли: расходы по договорам аренды, безвозмездной передаче имущества, перевозке сотрудников, пени и пр.
Строка 2410 является суммой текущего и отложенного налога (строки 2411 и 2412), по итогам 2024 года составила расход в сумме 17 661 тыс. руб., по итогам 2023 года составила расход в сумме 8 624 тыс.руб..
Таким образом, за 2024 год получена чистая прибыль (строка 2400) в сумме 92 351 тыс.руб., за 2023 год – чистая прибыль в сумме 27 275 тыс.руб.

5. Информация об объектах долгосрочной аренды

Информация об арендованных в течение 2024 года объектах по договорам долгосрочной аренды приведена в таблице.

Таблица № 28 (тыс. руб.)

№ п.п.	Арендодатель	№, дата договора	Объект аренды (наименование, адрес, кв. м, назначение использования)	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде
1	ООО "Шамса-Маркет"	№ 72-17/ШМ-С от 03.11.2017	Субаренда здания комплексного приемного пункта общей площадью 740,1 кв.м., расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Океанская, 69/1, розничная торговля	1 597	2 668
2	ИП Хачатрян А.Л.	№ БН от 06.05.2024	Аренда нежилого помещения общей площадью 334,2 кв.м., расположенной по адресу: г. Елизово, ул. Ватутина д.7, розничная торговля	184	133

3	ООО "Камтехспецстройинвест"	№ 81/1 от 21.04.2021	Аренда нежилого помещения общей площадью 382,9 кв.м., расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская, 104; розничная торговля	3 034	1 309
4	ИП Кимми В.Г.	№ 1 от 06.07.2018	Субаренда нежилого помещения общей площадью 200,1кв.м., расположенного по адресу: г. Елизово, ул. Инженерная, д.1, стр.1; розничная торговля	370	934
5	ИП Ли Нан-У	№ 50/1/ДК от 17.09.2018	Аренда нежилого помещения общей площадью 362,24кв.м., расположенного по адресу: г. Елизово, ул. Завойко, д.7; розничная торговля	3 166	-
6	ИП Ли Нан-У	№ 50/104/1 от 02.11.2022	Аренда нежилого помещения общей площадью 72,3 кв.м., расположенного по адресу: г. Елизово, ул. Завойко, д.7; розничная торговля	650	-
7	ООО "Мелодия"	№ 11/18 от 03.05.2018	Аренда нежилого помещения общей площадью 557,5 кв.м., расположенных по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Индустриальная,13; розничная торговля	1 554	935
8	ООО "Поток"	Б/Н от 19.09.2017	Аренда нежилого помещения общей площадью 403,9 кв.м., расположенных по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. 50 лет Октября, д.7; розничная торговля	1 610	22
9	ООО "Цицерон"	№ 1 от 11.09.2017	Субаренда нежилого помещения общей площадью 605,3 кв.м., расположенного по адресу: г. Вилючинск, ул.Спортивная, 11; розничная торговля	1 224	2 178
10	ООО "Цицерон"	№ 256/17 от 01.11.2017	Аренда оборудования расположенного по адресу: г. Вилючинск, ул.Спортивная, 11; розничная торговля	24	-
11	ООО "Шамса-Холдинг"	№ 120-18/Д от 01.11.2018	Аренда нежилого помещения на территории свинокомплекса общей площадью 150 кв.м., расположенного по адресу: пос. Нагорный, ул. Горная, 22; складское помещение	213	-
12	ИП Ермоленко Д.Н.	№ 15/А от 13.02.2019	Субаренда нежилого помещения общей площадью 1451,61 кв.м., расположенных по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Абеля, 6; розничная торговля	8 345	5 427
13	ООО "Торговый дом Евростой"	№ 51/19 от 01.03.2019	Аренда здания магазина общей площадью 994,2 кв.м., расположенных по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ларина, д.34; розничная торговля	3 050	3 297
14	ИП Стукова Н.А.	№ БН от 10.01.2019	Аренда нежилого помещения общей площадью 1488,8 кв.м., расположенных по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, пр-т Содружества, д.12; розничная торговля	9 198	3 817
15	ООО "Металлгрупп Плюс"	№ 10/2019 от 13.05.2019	Аренда нежилого помещения общей площадью 286,1 кв.м., расположенных по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, пр-т Победы, д.20; офисное помещение	1 454	206
16	ООО "ТОС"	№ 8 от 30.12.2022	Аренда нежилого помещения общей площадью 401,71 кв.м., расположенных по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул.Ленинградская,74.; розничная торговля	1 643	2 540

17	ООО "ТОС"	№ Б/Н от 30.12.2022	Аренда нежилого помещения общей площадью 68,9 в.м., расположенных по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул.Ленинградская,74; розничная торговля	147	93
18	ООО "МильПО плюс"	№1 от 08.04.2022	Аренда Здания (склад №1), площадью 1062,8 кв.м. расположенного по адресу:с. Мильково, ул. Советская, д.36 Б; розничная торговля	3 005	-
19	ИП Кнерик Н.М.	№ 1 от 01.07.2019	Аренда нежилого помещения общей площадью 1522,4 кв.м., расположенных по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Звездная, д.21/1; розничная торговля	8 621	4 151
20	ИП Кнерик Н.М.	№ 2 от 01.01.2021	Аренда нежилого помещения общей площадью 154,4 кв.м., расположенных по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Звездная, д.21/1; сдача в субаренду	885	169
21	ООО "Шамса-Холдинг"	№ 33-19/Д-В от 29.10.2019	Аренда нежилого помещения общей площадью 904,2 кв.м., расположенных по адресу: г. Вилючинск, мкр. Центральный, д.15/1; розничная торговля	2 865	3 358
22	ООО "Край Камчатки"	№ Б/Н Субаренды здания от 10.06.2020	Аренда нежилого помещения общей площадью 469,3 кв.м., расположенных по адресу: г. Елизово, ул. Магистральная,22; розничная торговля.	2 207	1 771
23	ООО "БОГОРОДСКОЕ ОЗЕРО"	№БО-1/2022 от 14.07.2022	Аренда нежилого помещения общей площадью 1420,1 расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Академика Королева, д.67, розничная торговля	3 511	2 713
24	ИП Мурадов Э.	№ 1 от 19.11.2021	Аренда нежилого помещения общей площадью 309,7 кв.м., расположенных по адресу: Камчатский край, р-н Елизовский, п. Раздольный, ул Ролдугина, д. 8	683	-
25	ИП Мурадов Э.	№ б/н от 29.11.2021	Аренда нежилого помещения общей площадью 114 кв.м., расположенных по адресу: Камчатский край, р-н Елизовский, п. Раздольный, ул Ролдугина, д. 8, складское помещение	252	-
26	Елизовское ПО	№ 32/23 от 06.09.2023	Аренда нежилого помещения общей площадью 230,1кв.м., расположенных по адресу: Камчатский край, м.р.Елизовский, с.п.Николаевское, с.Николаевка,ул.Елизовская, здание 6, .; розничная торговля	720	2 560
27	ИП Джавршян Ш.Э.	№1 от 11.12.2017	Аренда нежилого помещения общей площадью 150,1 кв.м., расположенной по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Войцешека,9, розничная торговля	1 333	783
28	ИП Джавршян Ш.Э.	№ Б/Н от 15.11.2023	Аренда оборудования, расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Войцешека,9, розничная торговля	63	-
			Итого:	**61 608**	**39 064**

Арендованное имущество используется в основном в целях осуществления розничной торговли, преимущественно продуктами питания.

Право пользования активов и обязательство по аренде рассчитаны исходя из ставки дисконтирования, определенной как ставка, по которой Организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства

на срок, сопоставимый со сроком договора аренды (далее приведены фактические ставки дисконтирования по действующим в 2024г. договорам долгосрочной аренды):
1) 11,60% годовых – в отношении договоров аренды сроком свыше 7 лет, заключенных (либо в отношении которых имело место последнее изменение условий договора) не позднее ноября 2020г. (т.е. ставка привлечения заемных средств на указанный срок в 2020 году);
2) 7,25% годовых – в отношении договоров аренды сроком 1-7 лет, заключенных (либо в отношении которых имело место последнее изменение условий договора) не ранее декабря 2020г. и не позднее ноября 2021г. (т.е. ставка привлечения заемных средств на указанный срок в 2021 году);
3) 13,5% – в отношении договоров аренды сроком 3-7 лет, 14,5% – в отношении договоров аренды сроком более 7 лет, заключенных (либо в отношении которых имело место последнее изменение условий договора) не ранее декабря 2021г. и не позднее 31.12.202 года (т.е. ставки привлечения заемных средств на указанные сроки в 2022 году).
4) В отношении вновь заключенных с 2023г. договоров., либо по договорам, условия которых были изменены в 2023-2024 г., к расчету права пользования активов и обязательств по аренде, применялись ставки дисконтирования, исчисленные по формуле: «Ставка дисконтирования = действующая ключевая ставка ЦБ + расчетная маржа банка (разница между ключевой ставкой ЦБ РФ и процентной ставкой по имеющемуся кредиту банка)», в т.ч.:

- ✓ на 01.01.2023- 10,25 %;
- ✓ на 15.11.2023- 17,55%;
- ✓ на 18.12.2023- 18,55%;
- ✓ на 28.10.2024- 23,55%.

Влияние расходов по договорам долгосрочной аренды на величину коммерческих и прочих расходов представлено в таблице ниже.

Таблица № 29 (тыс. руб.)

№	Арендодатель	№, дата договора	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам				Амортизация права пользования активом			
			тыс. руб.		Доля в % к величине прочих расходов		тыс. руб.		Доля в % к величине коммерческих расходов	
			2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
1	ООО "Шамса-Маркет"	№ 72-17/ШМ-С от 03.11.2017	1 597	2 160	1,21	1,78	8 177	8 177	1,28	1,49
2	ИП Хачатрян А.Л.	№ БН от 06.05.2024	184	-	0,14	-	-	-	-	-
3	ООО "Камтехспецстройинвест"	№ 81/1 от 21.04.2021	3 034	3 421	2,30	2,82	3 077	2 833	0,48	0,52
4	ИП Кимми В.Г.	№ 1 от 06.07.2018	370	453	0,28	0,37	1616	1 616	0,25	0,29
5	ИП Ли Нан-У	№ 50/1/ДК от 17.09.2018	3 166	969	2,40	0,80	4 123	5 125	0,64	0,93
6	ИП Ли Нан-У	№ 50/104/1 от 02.11.2022	650	150	0,49	0,12	869	888	0,14	0,16
7	ООО "Мелодия"	№ 11/18 от 03.05.2018	1 554	1 141	1,18	0,94	3 323	3 378	0,52	0,62
8	ООО "Поток"	Б/Н от 19.09.2017	1 610	1 869	1,22	1,54	3 141	3 141	0,49	0,57
9	ООО "Цицерон"	№ 1 от 11.09.2017	1 224	1 010	0,93	0,83	3 244	3 235	0,51	0,59
10	ООО "Цицерон"	№ 256/17 от 01.11.2017	24	28	0,02	0,02	90	90	0,01	0,02
11	ООО "Шамса-Холдинг"	№ 120-18/Д от 01.11.2018	213	249	0,16	0,21	339	339	0,05	0,06

12	ИП Ермоленко Д.Н.	№ 15/А от 13.02.2019	8 345	7 466	6,32	6,16	8 820	9 356	1,38	1,70
13	ООО "Торговый дом Евростройй"	№ 51/19 от 01.03.2019	3 050	3 696	2,31	3,05	9 395	9 395	1,47	1,71
14	ИП Стукова Н.А.	№ БН от 10.01.2019	9 198	8 162	6,96	6,73	9 173	9 744	1,43	1,77
15	ООО "Металлгрупп Плюс"	№ 10/2019 от 13.05.2019	1 454	1 207	1,10	1,00	1 836	1 712	0,29	0,31
16	ООО "ТОС"	№ 8 от 30.12.2022	1 643	3 140	1,24	2,59	3 247	2 172	0,51	0,40
17	ООО "ТОС"	№ Б/Н от 30.12.2022	147	289	0,11	0,24	287	200	0,04	0,04
18	ООО "МильПО плюс"	№1 от 08.04.2022	3 005	4 360	2,28	3,60	4 937	4 018	0,77	0,73
19	ИП Кнерик Н.М.	№ 1 от 01.07.2019	8 621	8 851	6,53	7,30	9 368	9 342	1,46	1,70
20	ИП Кнерик Н.М.	№ 2 от 01.01.2021	885	1 014	0,67	0,84	-*	-*	-*	-*
21	ООО "Шамса-Холдинг"	№ 33-19/Д-В от 29.10.2019	2 865	3 644	2,17	3,01	4 444	4 384	0,69	0,80
22	ООО "Край Камчатки"	№ Б/Н Субаренды здания от 10.06.2020	2 207	943	1,67	0,78	3 153	3 565	0,49	0,65
23	ООО "БОГОРОДСКОЕ ОЗЕРО"	№БО-1/2022 от 14.07.2022	3 511	5 274	2,66	4,35	4 849	4 043	0,76	0,74
24	ИП Мурадов Э.	№ 1 от 19.11.2021	683	1 011	0,52	0,83	1 165	1 052	0,18	0,19
25	ИП Мурадов Э.	№ б/н от 29.11.2021	252	372	0,19	0,31	429	387	0,07	0,07
26	Елизовское ПО	№ 32/23 от 06.09.2023	720	264	0,55	0,22	853	190	0,13	0,03
27	ИП Джавршян Ш.Э.	№1 от 11.12.2017	1 333	194	1,01	0,16	1 775	129	0,28	0,02
28	ИП Джавршян Ш.Э.	№ Б/Н от 15.11.2023	63	9	0,05	0,01	81	6	0,01	0,00
29	ИП Шило Д.А.	№ 1 от 11.12.2017		1 471		1,21		133		0,24
30	ИП Шило Д.А.	№ 4/22 от 01.02.2022		69		0,06		64		0,01
Итого			61 608	62 886	46,65	51,86	91 811	89 914	14,36	16,37
Справочно: строки 2330, 2350			132 074	121 205	100	100	x	x	x	x
Справочно: строка 2210			x	x	x	x	639 464	549 254	100	100

*Нежилое помещение, арендуемое у ИП Кнерик Н.М. по договору № 2 от 01.01.2021. сдается в субаренду. Влияние амортизации ППА по указанному договору на величину себестоимости продаж представлено в таблице ниже.

Таблица № 30 (тыс.руб.)

№ п.п.	Арендодатель	№, дата договора	Амортизация права пользования активом			
			тыс. руб.		Доля в % к величине себестоимости продаж	
			2024	2023	2024	2023
1	ИП Кнерик Н.М.	№ 2 от 01.01.2021	905	864	0,02	0,02
Справочно: строка 2120			4 025 287	3 531 634	100	100

Информация о сумме неотделимых улучшений в арендованные основанные основные средства приведена в нижеследующей таблице.

Таблица № 31 (тыс.руб.)

№ п.п.	Арендодатель/ №, дата договора	Объект аренды (наименование, адрес, кв. м, назначение использования)	Сумма неотделимых улучшений		Незавершенные капитальные затраты		Планируемые сроки окончания работ
			2024	2023	2024	2023	
1	Елизовское ПО/ № 32/23 от 06.09.2023	Аренда нежилого помещения общей площадью 230,1кв.м., расположенных по адресу: Камчатский край, м.р.Елизовский, с.п.Николаевское , с.Николаевка,ул.Елизовская ,здание 6, .; розничная торговля	3 091			-	-
2	ИП Хачатрян А.Л./ № БН от 06.05.2024	Аренда нежилого помещения общей площадью 334,2 кв.м., расположенной по адресу: г. Елизово, ул. Ватутина,д.7, розничная торговля	5 157			-	-
3	ООО "МильПО плюс»/ №1 от 08.04.2022	Аренда Здания (склад №1), площадью 1062,8 кв.м. , расположенное по адресу :с. Мильково, ул. Советская, д.36 Б; розничная торговля	150		150		2025
4	ООО "ТОС"/ № 8 от 30.12.2022	Аренда нежилого помещения общей площадью 401,71 кв.м., расположенных по адресу: г.Петропавловск-Камчатский,ул.Ленинградская ,74, .; розничная торговля		6085			
5	ООО "Шамса-Холдинг"/ № 33-19/Д-В от 29.10.2019	Аренда нежилого помещения общей площадью 904,2 кв.м., расположенных по адресу: г. Вилючинск, мкр. Центральный, д.15/1; розничная торговля	-	683	-	-	-
6	ООО "Цицерон"/ № 1 от 11.09.2017	Субаренда нежилого помещения общей площадью 605,3 кв.м., расположенного по адресу: г. Вилючинск, ул.Спортивная, 11; розничная торговля	-	1785	-	-	-
7	ООО "МильПО плюс»/ №1 от 08.04.2022	Аренда нежилого помещения №1, площадью 1036,1 кв.м.расположенных по адресу :с. Мильково, ул. Советская, д.36 Б; розничная торговля	-	5 811	-	-	-
8	ООО "БОГОРОДСКОЕ ОЗЕРО"/ №БО-1/2022 от 14.07.2022	Аренда нежилого помещения общей площадью 1420,1 расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Академика Королева, д.67, розничная торговля	-	15 882	-	-	-
		Итого	8 398	30 246	150	-	x

В 2024 году организация проводила пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде по следующим договорам аренды:

-ИП Стукова Н.А.:

- ✓ Договор аренды нежилых помещений от 10.01.2019, дополнительное соглашение б/н от 24.01.2024г. Аренда нежилого помещения общей площадью 1488,8 кв.м., расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, пр-т Содружества, д.12; розничная торговля.; в связи с повышением стоимости арендных платежей с 01.03.2024, и повышением ставки дисконтирования Сумма арендных платежей за месяц составляет - **1 384,79 тыс.руб**

- ООО "Камтехспецстройинвест":

- ✓ Договор аренды нежилого помещения № 81/1 от 21.04.2021, дополнительное соглашение б/н от 10.01.2024 Аренда нежилого помещения общей площадью 382,9 кв.м., расположенного по адресу:

г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ленинградская, 104; розничная торговля.; в связи с повышением стоимости арендных платежей с 01.01.2024 г., и повышением ставки дисконтирования Сумма арендных платежей за месяц составляет - **473,33 тыс.руб.**

- ООО «Цицерон»:
  - ✓ Договор субаренды нежилого помещения № 1 от 11.09.2017, дополнительное соглашение б/н от 01.02.2024 г., субаренда нежилого помещения общей площадью 605,3 кв.м., расположенного по адресу: г. Вилючинск, ул.Спортивная, 11; розничная торговля, в связи с повышением арендных платежей с 01.02.2024 г., повышением ставки дисконтирования. Сумма арендных платежей за месяц составляет - **385, 20 тыс.руб**

-ИП Кнерик Н.М.:
  - ✓ Договор аренды нежилых помещений №1 от 01.07.2019, , дополнительное соглашение б/н от 01.03.2024 г. Аренда нежилого помещения общей площадью 1522,4 кв.м., расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул.Звездная, д.21/1; розничная торговля.; в связи с повышением стоимости арендных платежей с 01.03.2024 г., и повышением ставки дисконтирования Сумма арендных платежей за месяц составляет - **1 388,15 тыс.руб.**
  - ✓ Договор аренды нежилых помещений №2 от 01.01.2021, , дополнительное соглашение б/н от 01.03.2024 г. Аренда нежилого помещения общей площадью 154,4 кв.м., расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул.Звездная, д.21/1; розничная торговля.; в связи с повышением стоимости арендных платежей с 01.03.2024 г., и повышением ставки дисконтирования Сумма арендных платежей за месяц составляет - **140,79 тыс.руб.**

- ИП Ли Нан-У:
  - ✓ Договор аренды нежилых помещений № 50/1/ДК от 17.09.2018, дополнительное соглашение № 4 от 01.04.2024 г. Аренда нежилого помещения общей площадью 362,24кв.м., расположенного по адресу: г. Елизово, ул. Завойко, д.7; розничная торговля.; в связи с продлением договора аренды до 31.12.2030 г., повышением стоимости арендных платежей с 01.04.2024 г., и повышением ставки дисконтирования. Сумма арендных платежей за месяц составляет **510,54 тыс. руб.**
  - ✓ Договор аренды нежилых помещений № 50/104/1 от 02.11.2022, дополнительное соглашение № 1 от 01.04.2024 г. Аренда нежилого помещения общей площадью 72,3 кв.м., расположенного по адресу: г. Елизово, ул. Завойко, д.7; розничная торговля.; в связи с продлением договора аренды до 31.12.2030 г., с ежегодным повышением стоимости арендных платежей с 01.04.2024 г., и повышением ставки дисконтирования. Сумма арендных платежей за месяц составляет **97,27 тыс.руб.**

- ООО «Металлгрупп Плюс»:
  - ✓ Договор № 10/2019 от 13.05.2019 аренда нежилого помещения, дополнительное соглашение б/н от 27.04.2024, аренды нежилого помещения общей площадью 286,1 кв.м., расположенных по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, пр-т Победы, д.20; офисное помещение, в связи с увеличением с 01.06.2024 арендуемой площади, увеличением стоимости арендных платежей, повышением ставки дисконтирования. Сумма арендных платежей за месяц составляет - **260,0 тыс.руб.**

-ООО "Край Камчатки"
  - ✓ Договор № Б/Н субаренды здания от 10.06.2020 аренда нежилого помещения, дополнительное соглашение б/н от 01.06.2024, аренды нежилого помещения общей площадью 469,3 кв.м., расположенных по адресу : г. Елизово, ул. Магистральная,22; розничная торговля. в связи с увеличением стоимости арендных платежей с 01.06.2024, и повышением ставки дисконтирования . Сумма арендных платежей за месяц составляет - **396,48 тыс. руб.**

- ООО "МильПО плюс»»:
  - ✓ Договор аренды нежилых помещений №1 от 08.04.2022 , дополнительное соглашение б/н от 15.11.2024, аренда Здания (склад №1), площадью 1062,8 кв.м., расположенных по адресу : Мильковский р-н, с. Мильково, ул. Советская, д.36 Б;; розничная торговля.; в связи с увеличением с 15.11.2024г. арендуемой площади, арендных платежей, и повышением ставки дисконтирования. Сумма арендных платежей за месяц составляет - **685, 21тыс.руб.**

- ИП Ермоленко Д.А.:
  - ✓ Договор № 15-А субаренды нежилых помещений от 13.02.2019, дополнительное соглашение б/н от 01.12.2024 г – субаренда нежилого помещения общей площадью 1451,61кв.м., расположенного

по адресу: : г. Петропавловск-Камчатский, ул. Абеля, 6; розничная торговля; в связи с повышением стоимости арендных платежей с 01.02.2025 г., и повышением ставки дисконтирования. Сумма арендных платежей за месяц составляет - **1 330,33 тыс.руб.**

-ООО «Поток»:

- ✓ Договор Б/Н от 19.09.2017 аренды недвижимого имущества, дополнительное соглашение б/н от 06.12.2024, аренда нежилого помещения общей площадью 403,9 кв.м., расположенных по адресу : г. Петропавловск-Камчатский, ул. 50 лет Октября, д.7; розничная торговля; в связи с увеличением с 01.01.2025 г. стоимости арендных платежей, повышением ставки дисконтирования. Сумма арендных платежей за месяц составляет - **380,00 тыс.руб.**

-ИП Мурадов Э:

- ✓ Договор аренды здания № 1 от 19.11.2021, дополнительное соглашение б/н от 28.12.2024, аренда нежилого помещения общей площадью 309,7 кв.м., расположенного по адресу: Камчатский край, р-н Елизовский, п. Раздольный, ул Ролдугина, д. 8, розничная торговля, в связи с увеличением стоимости арендных платежей с 01.02.2025, повышением ставки дисконтирования. Сумма арендных платежей за месяц составляет - **380,00 тыс.руб.**
- ✓ Договор аренды № б/н от 29.11.2021 , дополнительное соглашение б/н от 28.12.2024 ,аренда нежилого помещения общей площадью 114 кв.м., расположенного по адресу : Камчатский край, р-н Елизовский, п. Раздольный, ул Ролдугина, д. 8, складское помещение, в связи с увеличением стоимости арендных платежей с 01.02.2025, повышением ставки дисконтирования. Сумма арендных платежей за месяц составляет - **56,50 тыс.руб.**

- ООО «Торговый дом Евростроой»

- ✓ Договор № 51/19 аренды нежилых помещений от 01.03.2019, Аренда здания магазина общей площадью 994,2 кв.м., расположенных по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Ларина, д.34; розничная торговля, в связи с пересмотром ожидаемого срока действия договора аренды на 31.12.2024 г., повышение ставки дисконтирования.

- ИП Кимми В.Г.

- ✓ Договор № 1 субаренды нежилых помещений от 06.07.2018, Субаренда нежилого помещения общей площадью 200,1кв.м., расположенного по адресу: г. Елизово, ул. Инженерная, д.1, стр.1; розничная торговля, в связи с пересмотром ожидаемого срока действия договора аренды на 31.12.2024 г., повышение ставки дисконтирования.

- ООО «Цицерон»:

- ✓ Договор субаренды нежилого помещения № 1 от 11.09.2017, субаренда нежилого помещения общей площадью 605,3 кв.м., расположенного по адресу: г. Вилючинск, ул.Спортивная, 11; розничная торговля, в связи с пересмотром ожидаемого срока действия договора аренды на 31.12.2024 г., повышение ставки дисконтирования.
- ✓ Договор № 256/17 аренды оборудования от 01.11.2017, Аренда оборудования расположенного по адресу: г. Вилючинск, ул. Спортивная, 11; розничная торговля в связи с пересмотром ожидаемого срока действия договора аренды на 31.12.2024 г., повышение ставки дисконтирования.

По результатам пересмотра вышеуказанных договоров аренды:

- совокупная стоимость прав пользования активами и соответственно обязательств по аренде увеличилась на 27 613 тыс. руб.,
- совокупная величина процентов, подлежащих уплате, увеличилась на 76 068 тыс. руб.

В 2024 году были заключены/расторгнуты следующие договоры аренды:

- ИП Ли Нан-У

- ✓ Расторгнут Договор аренды нежилого помещения № 50/104/1 от 02.11.2022, Аренда нежилого помещения общей площадью 72,3 кв.м., расположенного по адресу: г. Елизово, ул. Завойко, д.7; розничная торговля. Расторжение договора 31.12.2024г. Сумма арендных платежей за месяц составляет - **97,27 тыс.руб.**
- ✓ Расторгнут Договор аренды нежилых помещений № 50/1/ДК от 17.09.2018, Аренда нежилого помещения общей площадью 362,24 кв.м., расположенного по адресу: г. Елизово, ул. Завойко, д.7; розничная торговля.; Расторжение договора 31.12.2024 г. Сумма арендных платежей за месяц составляет **510,54 тыс.руб.**

По результатам расторжения вышеуказанных договоров аренды получена прибыль в сумме 2 050 тыс. руб., отраженная в составе прочих доходов по строке 2340 отчета о финансовых результатах.

-ИП Хачатрян А.Л.

- ✓ Заключен Договор аренды нежилых помещений № б/н от 06.05.2024, Аренда нежилого помещения общей площадью 334,2 кв.м., расположенного по адресу: Елизовский р-н, г. Елизово, ул.Ватутина, д.7; розничная торговля. Объект принят к учету 01.12.2024 г. Дополнительное соглашение б/н от 01.12.2024, повышение арендного платежа с 01.12.2024. Сумма арендных платежей за месяц составляет 284,07 тыс.руб..

6. Информация к отчету о движении денежных средств

6.1. Показатели отчета о движении денежных средств сформированы с учетом следующих особенностей:

- денежные потоки, связанные с НДС, выделены расчетным путем и отражены в отчете свернуто;
- денежные потоки, связанные с выдачей процентных займов сторонним организациям, работникам отражены в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» независимо от сроков погашения таких займов;
- платежи, связанные с оплатой труда работников отражены с учетом НДФЛ и страховых взносов, свернуто с поступлением (возвратом) налогов и страховых взносов от ФОТ;
- возвраты денежных средств от поставщиков и покупателям, ошибочно перечисленных сумм отражены в отчете о движении денежных средств за 2024 год свернуто.
- порядок отражения потоков, связанных с платежами в счет погашения обязательства по аренде раскрыт в разделе 3 настоящих Пояснений.

6.2. Денежные потоки, связанные с выплатами связанным сторонам, отражены в разделе 2 настоящих Пояснений (признаются потоками от текущих операций).

6.3. Расшифровка отдельных существенных потоков денежных средств представлена в Таблице № 32.

Таблица № 32 (тыс. руб.)

Статья отчета о движении денежных средств	Код статьи	За 2024г.	За 2023г.
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления – всего, в том числе:	4119	27 575	19 226
НДС (свернутая величина)		24 496	18 503
Проценты по долговым обязательствам – всего, в том числе:	4123	(60 023)	(62 050)
Платежи процентов по обязательству по долгосрочной аренде		(58 885)	(61 363)
Прочие платежи по текущим операциям – всего, в том числе:	4129	(74 945)	(84 292)
Платежи за эквайринг		(61 520)	(71 725)
Денежные потоки от финансовых операций			
в связи с погашением (выкупом)векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов – всего, в том числе:	4323	(88 940)	(99 472)
Платежи основного долга по обязательству по долгосрочной аренде		(81 670)	(69 572)
Возврат кредитов в банк		(7 270)	(29 900)

7. События после отчетной даты

7.1. В 2025 году (по состоянию на дату представления настоящих пояснений) Организация осуществила пересмотр стоимости права пользования активом и обязательства по аренде по договорам долгосрочной аренды со следующими арендодателями:
1) в связи с повышением арендной ставки по договорам аренды с ООО «ТД Евростой», ООО «Камтехспецстройинвест», ИП Кнерик Н.М., ООО «Край Камчатки», ООО «Мелодия».
По результатам указанного пересмотра и по состоянию на дату составления настоящих Пояснений:
- совокупная стоимость прав пользования активами и соответственно обязательств по аренде уменьшилась на 5 088 тыс. руб.,
- совокупная величина процентов, подлежащих уплате, увеличилась на 13 460 тыс. руб.
2) в связи с пролонгацией срока аренды по договору аренды с ИП Кимми В.Г.
По результатам указанного пересмотра и по состоянию на дату составления настоящих Пояснений:
- совокупная стоимость прав пользования активами и соответственно обязательств по аренде увеличилась на 817 тыс. руб.,
- совокупная величина процентов, подлежащих уплате, увеличилась на 497 тыс. руб.

7.2. В 2025 году (по состоянию на дату представления настоящих пояснений) Организацией заключены новые договоры аренды со следующими арендодателями:
1) с ИП Антонов О.В.:
- ✓ Договор аренды нежилого помещения №ДК2 от 01.01.2025, Аренда нежилого помещения общей площадью 72,3 кв.м., расположенного по адресу: г. Елизово, ул. Завойко, д.7; розничная торговля. Сумма арендных платежей за месяц составляет - 102**,13 тыс.руб.**
- ✓ Договор аренды нежилых помещений №ДК1 от 01.01.2025, Аренда нежилого помещения общей площадью 362,24 кв.м., расположенного по адресу: г. Елизово, ул. Завойко, д.7; розничная торговля. Сумма арендных платежей за месяц составляет **510,54 тыс.руб.**

2) с ИП Джавршян Ш.Э.:
- ✓ Договор субаренды нежилого помещения №б/н от 01.04.2025г., Аренда нежилого помещения общей площадью 36,4 кв.м, расположенного по адресу: г. Петропавловск-Камчатский, ул. Войцешека,9; розничная торговля . Сумма арендных платежей за месяц составляет - **25,48 тыс.руб.**

По результатам заключения новых договоров аренды и по состоянию на дату составления настоящих Пояснений:
- совокупная стоимость прав пользования активами и соответственно обязательств по аренде увеличилась на 23 708 тыс. руб.,
- совокупная величина процентов, подлежащих уплате, увеличилась на 15 226 тыс. руб.

7.3 В 2024г. Организацией приобретен земельный участок в Елизовском р-не, п. Нагорный, ул. Шоссейная по договор купли-продажи земельного участка № 312 от 26.12.2024 с Управлением архитектуры, градостроительства и земельных отношений Администрации Елизовского муниципального района. с целью разрешенного использования: Магазины, Дискаунтер-Шоссейная, Камчатский край, Елизовский м.р-н., Елизовское г. п., с.п. Новоавачинское, п. Нагорный, ул. Шоссейная, зд.65.
29.01.2025 зарегистрировано право собственности на указанный земельный участок.
13.01.2025 г. по Постановлению Главы Администрации Новоавачинского сельского поселения №5 изменен адрес земельного участка на ул. Шоссейная, 5., и, по Постановлению Главы Администрации Новоавачинского сельского поселения №4 изменен адрес местонахождения собственного здания организации, расположенного по адресу Елизовский м.р-н.,Елизовское г.п., с. п. Новоавачинское, п. Нагорный, ул. Шоссейная, зд.65, на ул. Шоссейная, зд.5, в связи с чем изменен адрес обособленного подразделения Дискаунтер-Шоссейная согласно уведомлению УФНС по Камчатскому краю от 27.02.2025 г.

7.4. В 2025 году (по состоянию на дату представления настоящих Пояснений) Организация поставлена на учет по месту нахождения следующих новых обособленных подразделений:
- 684029, Камчатский край, Елизовский м.р-н, Начикинское с. п., п. Сокоч, ул. Дорожная, 13, с 07.08.2025г., уведомление УФНС России по Камчатскому краю от 08.08.2025г. № 821174725.

Планируемый срок открытия дискаунтера – февраль 2026 года, предполагаемый объем инвестиций 17 067, 4 тыс. руб.;

- 683032, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Солнечная, 11а, с 12.08.2025г., уведомление УФНС России по Камчатскому краю от 12.08.2025г. № 821529973.
Планируемый срок открытия дискаунтера до 17.10.2025г., предполагаемый объём инвестиций – 13 692 тыс. руб. (из них 993 тыс. руб. на дату составления настоящих Пояснений освоено);

- 684004, Камчатский край, Елизовский м.р-н, Елизовское г.п., г. Елизово, ул. Ленина, 40/1, с 20.08.2025, уведомление УФНС России по Камчатскому краю от 21.08.2025г. № 822656078.
Планируемый срок открытия дискаунтера – 15.12.2025г., предполагаемый объём инвестиций – 27 137,4 тыс. руб.

7.5. Согласно Решению № 1 единственного учредителя ООО «ДисКам» от 06.06.2025г. распределена к выплате указанному участнику Григоряну Г.Г. часть нераспределенной прибыли, сформировавшейся по состоянию на 31.12.2024г., в размере 17 000 тыс. руб. 17.06.2025г. произведена выплата участнику данных дивидендов в сумме 14 498 тыс. руб., удержан и перечислен в бюджет НДФЛ в сумме 2 502 тыс. руб. По состоянию на дату составления настоящих Пояснений задолженность перед единственным участником по выплате дивидендов отсутствует.

7.6. В связи с введением с 01.03.2025г. Министерством экономического развития Камчатского края дополнительных ограничений продажи алкогольной продукции, в т.ч. запретом ее продажи в торговых объектах, находящихся в многоквартирных домах, расположенных на территориях Петропавловск-Камчатского городского округа и елизовского муниципального района, ООО «ДисКам» прекратил осуществлять розничную торговлю алкоголем в следующих Дискаунтерах (о чем 26.03.2025г. были направлены соответствующие уведомления на внесение изменения в алкогольную лицензию):
- дискаунтер «Семейная корзинка» по адресу: г. Петропавловск – Камчатский, пр-т 50 лет Октября,7;
- дискаунтер «Семейная корзинка» по адресу: г. Петропавловск – Камчатский, ул.Войцешека,9;
- дискаунтер «Семейная корзинка» по адресу: г. Петропавловск – Камчатский, ул. Ленинградская, д.74
Указанный факт не оказал существенного влияния на деятельность организации.

7.7. Имевшие место в 2025г. изменения налогового законодательства (увеличение ставки налога на прибыль до 25%, а также переход рядом поставщиков Организации – плательщиков УСН на уплату НДС 5%) не оказали существенного влияния финансовое состояние, результаты деятельности и движение денежных средств Организации.

Иные существенные события, имевшие место между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации, - отсутствуют.

8. Условные активы и обязательства, выданные и полученные обеспечения

8.1. На отчетную дату у Организации отсутствуют условные активы и обязательства, в т.ч. выданные и полученные обеспечения.

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

9.1. Организация подвержена следующим основным потенциально существенным рискам хозяйственной деятельности:
- падение, колебание спроса на рынке;
- уровень экономического развития страны;
- нестабильность экономического, налогового (вероятность введения новых налогов и сборов, изменения налоговых ставок, порядка определения налоговой базы по какому-либо налогу) и правового законодательства;
- повышение арендной платы, по арендуемым помещениям;

- финансовым рискам: изменения процентной ставки кредитов;
- неблагоприятная обстановка на рынке товаров импортного производства, рост цен на товары и услуги, изменение порядка оплаты в части уменьшения отсрочки платежа, затруднения в поставках импортного оборудования и запасов для обеспечения торговых процессов. Указанный риск не оказывает существенного влияния на деятельность организации, учитывая в т.ч. положительную динамику импортозамещания реализуемых товаров, позволяющего гарантировать стабильность цикла его оборачиваемости и наполняемость ассортимента.
- введение санкций недружественных государств в связи с признанием Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведением специальной операции на Украине, волатильность на фондовых и валютных рынках, а так же колебания курса рубля по отношению к доллару США и евро могут оказать влияние на деятельность компаний из различных отраслей в части увеличения рисков ведения бизнеса в РФ. Общество, на текущий момент, не может, с достаточной степенью уверенности, оценить влияние данных событий.

9.2. Тем не менее проведенный анализ вышеуказанных событий (по состоянию на дату составления настоящих пояснений) показывает, что все бизнес – процессы ООО «Дискам» функционируют и будут продолжать функционировать без сбоев. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Организации в обозримом периоде будет несущественным.

9.3. С целью минимизации указанных рисков маркетинговая стратегия ООО «ДисКам» сориентирована в первую очередь на увеличение объема продаж путем:
- расширения торговой сети (увеличение количества торговых точек, в том числе в отдаленных районах Камчатского края.);
- расширения линейки товаров собственного производства;
- повышения уровня потребительского спроса на товары, реализуемые в розничной сети ООО «ДисКам», с помощью соответствующих акций среди покупателей и рекламных кампаний (качественный фактор), расширения ассортимента (ведутся также переговоры с поставщиками товаров на совместное участие в промо-мероприятиях по продвижению новых товаров, пришедших в рамках замещения товаров от импортных производителей);
- участия в мероприятиях социального значения, направленных местной администраций на поддержание рынка местных товаропроизводителей и населения.

9.4. Указанные выше факторы и события (риски) не влияют на оценку Общества о допущении непрерывности его деятельности. Руководство ООО «Дискам» полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Директор _____ Яровой А.А.

14.10.2025г.