ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СТРОЙЦЕНТР»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах за 2024 год
(*все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей*)

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ **17**

1.1. Информация об Обществе 17

1.2. Непрерывность деятельности 17

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ **18**

2.1. Основа подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности 18

2.2. Отчетный период 18

2.3. Отчетная валюта 18

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 18

2.5. Нематериальные активы 18

2.6. Основные средства 19

2.7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы 21

2.8. Отложенные налоговые активы (обязательства) 21

2.9. Запасы 22

2.10. Дебиторская задолженность 23

2.11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 24

2.12. Кредиты и займы полученные 25

2.13. Обязательства по аренде 25

2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 26

2.15. Доходы 27

2.16. Расходы 27

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ **29**

3.1. Нематериальные активы 29

3.2. Основные средства 29

3.3. Отложенные налоговые активы и обязательства 31

3.4. Запасы 33

3.5. Налог на добавленную стоимость 33

3.6. Дебиторская задолженность 33

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты 34

3.8. Прочие оборотные активы 34

3.9. Прочие обязательства 34
3.10. Заёмные средства 35
3.11. Кредиторская задолженность 36
3.12. Оценочные обязательства 36
3.13. Расходы по обычным видам деятельности 37
3.14. Налог на прибыль 37
3.15. Связанные стороны, операции и расчеты с ними 39
3.16. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности 40
3.17. События после отчетной даты 40
3.18. Управление финансовыми рисками 41

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙЦЕНТР» (далее – Общество) зарегистрировано 08.07.2022 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Республике Крым, ОГРН 1229100008830.

Юридический адрес: 295022, г. Симферополь, пр-т Победы, зд. 245

Основным видом экономической деятельности является торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах.

Бенефициарным владельцем Общества является Двоскина Татьяна Валерьевна (ИНН: 770471117229). 27.12.2024 г. уставный капитал Общества был увеличен и на 31 декабря 2024 г. составляет 10 000 000 (десять миллионов) рублей, полностью оплачен денежными средствами.

Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год составила 1 398 чел. (за 2023 год – 1 512 чел., за 2022 г. – 129 чел.) Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024 г. составила 1 494 чел. (31.12.2023 - 1 514 чел., 31.12.2022 – 130 чел.).

В 2024 году в Обществе действовали следующие обособленные подразделения, не выделенные на самостоятельный баланс:
Обособленное подразделение №1 г. Севастополь, ул. Отрадная, 15
Обособленное подразделение №2 г. Севастополь, ул. Генерала Мельника, 150
Обособленное подразделение №3 г. Симферополь, пр-т Победы, зд. 245
Обособленное подразделение №4 г. Симферополь, ул. Объездная, 20
Обособленное подразделение №5 г. Симферополь, ул. Самохвалова, 10а

Высшим органом управления в Обществе является общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор: Романенко Александра Сергеевна.

Ревизионная комиссия (ревизор) на 2024 год не избирались.

1.2. Непрерывность деятельности

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СТРОЙЦЕНТР» за 2024 год подготовлена исходя из допущений о том, что Общество будет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость её существенного сокращения или ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СТРОЙЦЕНТР» за 2024 год составлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СТРОЙЦЕНТР» за 2024 год составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности – Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, и в качестве сопоставимых содержит показатели на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и за 2023 год, сформированные указанным выше образом.

2.2. Отчетный период

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущественное и финансовое положение ООО «СТРОЙЦЕНТР» и результаты его хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года.

2.3. Отчетная валюта

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

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.5. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены объекты, не имеющие материально-вещественной формы и предназначенные для использования в ходе обычной деятельности при продаже продукции (товаров), а также для управленческих нужд в течение периода более 12 месяцев. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких

активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды и группы нематериальных активов:

1) программы для ЭВМ и базы данных;
2) лицензии и разрешения;
3) средства индивидуализации (товарные знаки, фирменные наименования).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Сроки полезного использования по группам нематериальных активов

Группа	Срок полезного использования, лет
Программы для ЭВМ и базы данных	Срок действия принятых к учету прав –
Лицензии и разрешения	если не установлен, то 5 - 10

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом. Начисление амортизации объекта нематериальных активов

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

2.6. Основные средства

В составе основных средств отражены здания и сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, которые принадлежат Обществу на праве собственности или используются Обществом на правах аренды (далее – права аренды).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов, за исключением объектов, права на которые подлежат государственной регистрации.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Права аренды принимаются к учёту по фактической стоимости, которая включает сумму приведенной стоимости будущих арендных платежей. Порядок её определения приведен в пункте 2.12 раздела 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе основные средства и права аренды отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за период эксплуатации.

Арендованные на период менее 12-ти месяцев объекты основных средств, а также объекты аренды с низкой стоимостью отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не проводится.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используется в качестве основного источника информации при принятии решения о сроках полезного использования объектов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене; нормативно-правовые и другие ограничения использования этого объекта (например, срок аренды).

Сроки полезного использования по группам основных средств

Группа	Срок полезного использования, лет
Здания, сооружения, передаточные устройства	7 – 31
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 – 15
Офисное оборудование	3 – 7
Транспортные средства	3 – 15
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 – 5
Права пользования активами, выкуп которых договором не предусмотрен	равен сроку действия договора аренды

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной нулю если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Стоимость основных средств и прав аренды (в том числе земельных участков) погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

Амортизация не начисляется по:
- полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств и прав аренды отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% первоначальной стоимости основного средства.

В отношении основных средств и капитальных вложений Общество проводит проверку на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают

- объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию,
- оборудование, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов,
- запасы, приобретенные в целях использования для сооружения (создания, модернизации) внеоборотных активов,
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные поставщикам и подрядчикам в связи с осуществлением строительства, модернизации, реконструкции, приобретение предназначенных для этих целей оборудования и запасов, а также
- иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке 1150 «Основные средства».

2.8. Отложенные налоговые активы (обязательства)

Общество является плательщиком налога на прибыль и балансовым методом ведёт учет разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Общество признаёт отложенные налоговые активы при условии существования вероятности того, что в последующих отчетных периодах будет получена налогооблагаемая прибыль. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в сальдированной сумме (свёрнуто).

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.9. Запасы

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Запасы, предназначенные для розничной продажи, принимаются к учету и учитываются по фактической стоимости приобретения. Транспортно-заготовительные расходы включают расходы на доставку предназначенных для продажи товаров до местонахождения гипермаркетов и учитываются обособленно с включением в себестоимость реализованных товаров пропорционально их продажной стоимости.

По материально-производственным запасам и товарам для перепродажи в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением. На сумму обесценения запасов Общество создаёт резерв, который относится на увеличение себестоимости продаж. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию и товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Для оценки фактической себестоимости товаров с учетом предоставляемых организации скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, т.п. Общество создает оценочное обязательство «Ожидаемые к получению премии». Товары для перепродажи представляются в бухгалтерском балансе за вычетом наценок и ожидаемых к получению премий.

При отпуске запасов для организации деятельности, а также при реализации товаров их оценка производится по методу первых по времени поступлений.

К запасам Общество относит расходы, которые будут перенесены на финансовый результат в течение предстоящих 12-ти месяцев (стоимость оплаченных неисключительных прав пользования программными продуктами менее 100 тыс. руб., страховые премии по договорам страхования имущества, т.п.) и в отношении которых установлено оценочное значение, отражающее их влияние на финансовый результат – как правило, срок действия оплаченных прав.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год обязательным к применению является ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», в соответствии с которым программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ), лицензии на их использование, лицензии на осуществление деятельности характеризуются наличием признаков для их отнесения к объектам нематериальных активов. Обществом принято решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении подобных активов, имеющих стоимость за единицу ниже 100 тыс. руб.

Обществом принято решение не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. На начало 2024 года (31.12.2023 г.) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе запасов, Обществом будет произведена их переклассификация в нематериальные активы.

2.10. Дебиторская задолженность

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, отражена в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Дебиторская задолженность, которая не подтверждается договором или возникла не в силу каких-либо договорных обязательств, не включается в расчет резерва по сомнительным долгам.

Резерв создается в сумме задолженности, включая НДС. Резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

2.11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;

- возвраты денежных средств, связанные с расчётами с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);

- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);

- уплаченные в бюджетную систему РФ;

- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке 4119 «Прочие поступления» (положительный результат) или по строке 4129 «Прочие платежи» (отрицательный результат).

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности. Денежные потоки на оплату труда включают уплачиваемые в связи с выплатой заработной платы налоги и страховые взносы.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 % соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

Платежи по аренде (лизингу), за исключением процентов по аренде, отражаются по строке «Прочие платежи» в составе денежных потоков от финансовых операций. Проценты по аренде отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

2.12. Кредиты и займы полученные

Заемные средства учитываются в соответствии с условиями договоров в сумме фактически поступивших денежных средств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому относятся.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются в прочие расходы периода, в котором были произведены указанные расходы.

Величина заемных средств в бухгалтерском балансе отражает задолженность по возврату основной суммы долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов с учётом причитающихся к уплате по сроку погашения процентов.

Если обязательство по возврату заемных средств подлежит погашению долями (траншами), каждый транш отражается в качестве самостоятельного обязательства, характеризуемого отдельным сроком погашения. Требования о переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность применяются к каждому траншу в отдельности.

2.13. Обязательства по аренде

учитываются в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей, которая определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Если условия аренды прямо устанавливают возможность выкупа предметов аренды, дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна его справедливой стоимости. В случае если выкуп предметов аренды договором не

предусмотрен, применяется ставка дисконтирования, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Краткосрочная часть обязательств по аренде определяется в сумме номинальной величины арендных платежей, срок погашения которых наступит в течение 12 месяцев после отчетной даты, и отражается в бухгалтерском балансе по строке 1550 «Прочие обязательства». Оставшаяся часть обязательств представляется в бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства по строке 1450 «Прочие обязательства».

В бухгалтерском балансе по строке 1550 «Прочие обязательства» с дополнительным раскрытием отражается кредиторская задолженность по арендным платежам, срок уплаты которых наступил. Кредиторская задолженность включает проценты, начисленные на дату срока уплаты, и предъявленный арендодателем НДС.

2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства
Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Его величина на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Общество создает оценочное обязательство «Ожидаемые к получению премии»

Условные обязательства и условные активы
Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.15. Доходы

В зависимости от характера и условий получения Общество выделяет доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы по обычным видам деятельности включают выручку от розничной торговли покупными товарами. Выручка от продажи отражалась по мере отгрузки товаров и предъявления им расчетных документов по методу начисления. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки, в том числе:

- ✓ поступления от предоставления имущества в аренду;
- ✓ поступления от продажи основных средств и материально-производственных запасов;
- ✓ проценты за размещение денежных средств в банковские вклады, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на расчетном счете;
- ✓ курсовые разницы;
- ✓ суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- ✓ прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- ✓ излишки по товарно-материальным ценностям;
- ✓ прочие доходы.

2.16. Расходы

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

- ✓ расходы по обычным видам деятельности;
- ✓ прочие расходы.

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

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с покупкой товаров для перепродажи и их доставкой к местам розничной продажи, за минусом предоставленных поставщиками за выполнение условий договора поставки премий, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку товаров покупателям, расходы на рекламу, расходы на обеспечение работы торговой сети и т. п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг, в том числе:

- ✓ расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств;

- ✓ проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- ✓ расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- ✓ курсовые разницы;
- ✓ суммы списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, либо по другим основаниям;
- ✓ расходы на создание оценочных резервов – сомнительных долгов, обесценения запасов;
- ✓ убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- ✓ прочие расходы.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Нематериальные активы

Информация о нематериальных активах по группам в разрезе первоначальной стоимости и накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**за 2024г.**	**10 235**	**(40)**	**5 467**	**(615)**	**40**	**(2 901)**	**18 381**	**(2 901)**
	за 2023г.	116	-	10 119			(40)	10 235	(40)
в том числе:									
сайт для интернет-торговли	за 2024г.	9 620		4 343			(1 885)	13 963	(1 885)
	за 2023г.			9 620				9 620	
лицензии на использование программ для ЭВМ	за 2024г.	-	-	930			(1 016)	4 224	(1 016)
	за 2023г.	-			3 294				
товарные знаки	за 2024г.	615	(40)	194	(615)	40		194	
	за 2023г.	116	-	499			(40)	615	(40)

Резерв на обесценение в отчетном и предыдущих периодах не создавался, переоценка не производилась. Не амортизируемые нематериальные активы отсутствуют. Понесенные в 2023 году капитальные вложения стоимостью 9 620 тыс. руб. в создание собственного сайта для функционирования интернет-магазин завершены в 2024 году вводом в эксплуатацию.

3.2. Основные средства

Информация об основных средствах по группам в разрезе первоначальной стоимости и накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, движении основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация) приведена в таблице на следующей странице.

Резерв на обесценение в отчетном и предыдущих периодах не создавался, переоценка не производилась. Имущество в залог не передавалось.

Права аренды

На балансе учитываются права аренды недвижимого имущества для осуществления торговой деятельности площадью 100 948,50 кв. м. на срок до 2038 года. Выкуп имущества договорами аренды не предусмотрен. Ограничения использования предмета аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) не установлены.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СТРОЙЦЕНТР»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах за 2024 год
(*все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей*)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло объектов			Передача в (возврат из) аренду (-ы), другие изменения			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**за 2024г.**	**462 811**	**(44 347)**	**20 601**	**-**	**-**	**(47 716)**	**-**	**-**	**483 412**	**(92 063)**
	за 2023г.	**300 719**	**-**	**162 484**	**(392)**	**7**	**(44 354)**	**-**	**-**	**462 811**	**(44 347)**
в том числе:											
Здания и сооружения	за 2024г.	38 724	(2 788)		-	-	(2 867)	-	-	38 724	(5 655)
	за 2023г.	36 269		2 455	-	-	(2 788)	-	-	38 724	(2 788)
Машины и оборудование	за 2024г.	317 973	(29 462)	14 930	-	-	(31 783)	-	-	332 903	(61 245)
	за 2023г.	162 829		155 144	-	-	(29 462)			317 973	(29 462)
Транспорт	за 2024г.	86 631	(8 703)	3 971			(9 363)			90 602	(18 066)
	за 2023г.	84 258		2 765	(392)	7	(8 710)			86 631	(8 703)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	11 846	(1 061)	-	-	-	(1 097)	-	-	11 846	(2 158)
	за 2023г.	9 726		2 120	-	-	(1 061)	-	-	11 846	(1 061)
Офисное оборудование	за 2024г.	7 637	(2 333)	1 700	-	-	(2 606)	-	-	9 337	(4 939)
	за 2023г.	7 637					(2 333)	-	-	7 637	(2 333)
Права пользования активами (права аренды) - всего	**за 2024г.**	**694 648**	**(5 638)**	**-**	**-**	**-**	**(46 014)**	**(61 260)**	**10 386**	**633 388**	**(41 266)**
	за 2023г.	**-**	**-**	**694 648**	**-**	**-**	**(5 638)**	**-**	**-**	**694 648**	**(5 638)**
в том числе:											
Здания и сооружения	за 2024г.	694 648	(5 638)			-	(46 014)	(61 260)	10 386	633 388	(41 266)
	за 2023г.		-	694 648	-	-	(5 638)	-	-	694 648	(5 638)
Итого основных средств	**за 2024г.**	**1 157 459**	**(49 985)**	**20 601**	**-**	**-**	**(93 730)**	**(61 260)**	**10 386**	**1 116 800**	**(133 329)**
	за 2023г.	**300 719**	**-**	**857 132**	**(392)**	**7**	**(49 992)**	**-**	**-**	**1 157 459**	**(49 985)**

Незавершённые капитальные вложения

В составе незавершенных капитальных вложений учитываются основные средства, ввод которых в эксплуатацию будет завершён в 2025 году:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано/реализовано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	**за 2024г.**	**3 966**	**17 365**	**-**	**(20 601)**	**730**
	за 2023г.	25 736	855 158	(19 795)	(857 133)	3 966
в том числе:						
приобретение оборудования, основных средств	за 2024г.	3 966	17 365	-	(20 601)	730
	за 2023г.	25 736	855 158	(19 795)	(857 133)	3 966

Основные средства, полученные в краткосрочную аренду

Общество не признаёт в качестве прав пользования активом оборудование, которое предоставляется поставщиком с целью реализации поставляемого им товара, поскольку общество не имеет возможности получать экономические выгоды от таких предметов аренды независимо от других активов. Полученные с этой целью на условиях краткосрочной аренды основные средства учитываются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды. Информация о таких арендованных основных средствах представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	14 003	10 175

Обязательств по аренде таких основных средств также не признаются. Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды и за 2023 год составили 235 тыс. руб. (2023 г. – 220 тыс. руб.). Предполагаем, что будущие арендные платежи по таким договорам не превысят 250 тыс. руб. в год.

3.3. Отложенные налоговые активы и обязательства

Учетная политика

Общество является плательщиком налога на прибыль и балансовым методом ведёт учет разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшихся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Общество признаёт отложенные налоговые активы при условии существования вероятности того, что в последующих отчетных периодах будет получена налогооблагаемая прибыль. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свёрнуто.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, которые созданы со следующих сумм временных разниц и окажут влияние на сумму налога на прибыль в будущем:

Временная разница	Вид разницы	Стоимость, тыс. руб.	Отложенный налоговый актив (обязательство), тыс. руб.
на 31 декабря 2024 г. по ставке 25 %			
Обязательства по аренде, которые будут приняты к налоговому учету по мере начисления арендных платежей	вычитаемая	(1 386 003)	346 501
Проценты по аренде, которые будут приняты в расходы только в бухгалтерском учете	налогооблагаемая	769 663	(192 415)
Стоимость прав пользования активами в аренде, которая будет списана в бухгалтерском учете начислением амортизации	налогооблагаемая	592 122	(148 031)
Транспортные расходы, относящиеся к остатку нереализованных товаров	вычитаемая	(15 650)	3 913
Запасы для административных нужд, расходы на приобретение которых отнесены в уменьшение финансового результата в бухгалтерском учете, но не приняты к налоговому учету	вычитаемая	(480)	120
Нематериальные активы	вычитаемая	(126)	31
Основные средства	налогооблагаемая	875	(219)
Всего отложенные налоговые активы **обязательства**	**на 31.12.2024 г.**	**(1 402 259)** **1 362 660**	**350 565** **(340 665)**
на 31 декабря 2023 г. по ставке 20 %			
Обязательства по аренде, которые будут приняты к налоговому учету по мере начисления арендных платежей	вычитаемая	(1 487 096)	297 419
Проценты по аренде, которые будут приняты в расходы только в бухгалтерском учете	налогооблагаемая	797 811	(159 562)
Стоимость прав пользования активами в аренде, которая будет списана в бухгалтерском учете начислением амортизации	налогооблагаемая	689 009	(137 802)
Транспортные расходы, относящиеся к остатку нереализованных товаров	вычитаемая	(5 887)	1 177
Запасы для административных нужд, расходы на приобретение которых отнесены в уменьшение финансового результата в бухгалтерском учете, но не приняты к налоговому учету	вычитаемая	(106)	21
Нематериальные активы	вычитаемая	(327)	65
Основные средства	налогооблагаемая	1 745	(349)
Всего отложенные налоговые активы **обязательства**	**на 31.12.2023 г.**	**(1 493 416)** **1 488 565**	**298 683** **(297 713)**

3.4. Запасы

Информация о балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода, их движении за отчетный период:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						выбыло						
		себе-стоимость	ожидаемые к получению премии	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	получен-ные премии	ожидае-мые премии	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	ожидаемые к получению премии	балансовая стоимость
Запасы - всего	**за 2024г.**	**2 448 181**	**(166 495)**	**2 281 686**	**5 734 299**	**(5 293 939)**	**246 900**	**(220 760)**	**X**	**2 888 541**	**(140 355)**	**2 748 186**
	за 2023г.	1 965 982	-	1 965 982	5 095 266	(4 613 067)	191 369	(357 864)	X	2 448 181	(166 495)	2 448 015
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	15 053	-	15 053	51 733	(58 532)	-	-	616	8 870	-	8 870
	за 2023г.	139 073	-	139 073	54 647	(178 182)	-	-	(485)	15 053	-	15 053
Затраты в незавершенном производстве	за 2024г.	-	-	-	12 976	(12 910)	-	-	(66)	-	-	
	за 2023г.	-	-	-	45 519	(44 801)	-	-	(718)	-	-	
Готовая продукция	за 2024г.	-	-	-	-	(10 391)	-	-	10 391	-	-	
	за 2023г.	-	-	-	-	(36 323)	-	-	36 323	-	-	
Товары для перепродажи	за 2024г.	2 433 128	(166 495)	2 266 633	5 669 590	(5 212 106)	246 900	(220 760)	(10 941)	2 879 671	(140 355)	2 739 316
	за 2023г.	1 826 909	-	1 826 909	4 995 100	(4 353 761)	191 369	(357 864)	(35 120)	2 433 128	(166 495)	2 266 633

Резерв под обесценивание запасов в 2024 году и предыдущих периодах не создавался в связи с отсутствием признаков.
Авансы, уплаченные поставщикам с целью приобретения товаров для перепродажи, на 31 декабря 2024 г. составляют 80 176 тыс. руб. и отражены в составе дебиторской задолженности.

3.5. Налог на добавленную стоимость

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

3.6. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена далее в таблице. Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Резерв сомнительных долгов в 2024 году не создавался в связи с отсутствием критериев для его создания.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступление	выбыло				
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2024г.**	**141 363**	**-**	**137 606**	**(111 509)**	**-**	**-**	**167 460**	**-**
	за 2023г.	36 463	-	118 712	(13 812)	-	-	141 363	-
в том числе:									
Авансы выданные	за 2024г.	40 369	-	79 684	(39 877)	-	-	80 176	-
	за 2023г.	31 409	-	20 142	(11 182)	-	-	40 369	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	16 430	-	10 720	(15 670)	-	-	11 480	-
	за 2023г.	94	-	16 481	(145)	-	-	16 430	-
Единый налоговый счет	за 2024г.	37 485	-	21 961	(37 485)	-	-	21 961	-
	за 2023г.		-	37 485		-	-	37 485	-
Прочая задолженность	за 2024г.	47 079	-	25 241	(18 477)	-	-	53 843	-
	за 2023г.	4 960	-	44 604	(2 485)	-	-	47 079	-

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
наличные средства в кассе	5 340	7 471	5 868
безналичные средства на расчетных счетах	103 527	50 463	234 884
денежные средства в пути	11 389	24 008	9 876
депозиты на срок менее 3-х месяцев	214 600	-	-
Итого	**334 856**	**81 942**	**250 628**

3.8. Прочие оборотные активы

В составе данной статьи Общество отражает расходы, которые будут перенесены на финансовый результат в течение предстоящих 12-ти месяцев (страховые премии по договорам страхования имущества, неисключительные права на программное обеспечение сроком до года) и в отношении которых установлено оценочное значение, отражающее их влияние на финансовый результат – как правило, срок действия оплаченных прав.

3.9. Прочие обязательства

включают обязательства по договорам долгосрочной аренды недвижимого имущества, используемого для непосредственного осуществления торговой деятельности и выкуп которого договорами не предусмотрен.

В связи с отсутствием прав на выкуп процентная ставка для дисконтирования по таким договорам определяется на уровне возможных ставок для привлечения кредитных ресурсов на сопоставимый с арендой срок.

Обязательства по аренде отражаются в балансе с подразделением на долго- и краткосрочные по приведённой стоимости, без учета процентов и налога на добавленную стоимость, который будет предъявлен арендодателями в дату начисления арендных платежей.

Кроме того, в составе краткосрочных обязательств отражается кредиторская задолженность по текущим арендным платежам, срок уплаты которых наступил, которая включает начисленные по ставке дисконтирования проценты и предъявленный арендодателями налог на добавленную стоимость.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло					
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочные обязательства	перевод в кредиторскую задолженность	пересчет ставки дисконтирования	
Долгосрочные прочие обязательства - всего	**за 2024г.**	**671 711**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(17 889)**	**-**	**(54 022)**	**599 800**
	за 2023г.	-	694 648	-	-	-	(22 937)	-	-	671 711
в том числе:										
Обязательства по аренде торговых центров на срок до 2038 года (дисконтированные под %)	за 2024г.	671 711	-	-	-	-	(17 889)	-	(54 022)	599 800
	за 2023г.	-	694 648	-	-	-	(22 937)	-	-	671 711
Краткосрочные прочие обязательства - всего	**за 2024г.**	**44 773**	**20 210**	**82 129**	**(7 299)**	**-**	**17 889**	**-**	**-**	**157 702**
	за 2023г.	-	4 533	17 303	-	-	22 937	-	-	44 773
в том числе:										
Обязательства по аренде торговых центров на срок до 2038 года (дисконтированные под %)	за 2024г.	17 575	-	82 129	-	-	17 889	(101 052)	-	16 541
	за 2023г.	-	-	17 303	-	-	22 937	(22 665)	-	17 575
Кредиторская задолженность по текущим арендным платежам, включая начисленные % и НДС	за 2024г.	27 198	20 210	-	(7 299)	-	-	101 052	-	141 161
	за 2023г.	-	4 533	-	-	-	-	27 198	-	27 198
Итого	**за 2024г.**	**716 484**	**20 210**	**82 129**	**(7 299)**	**-**	**X**	**X**	**(54 022)**	**757 502**
	за 2023г.	-	699 181	17 303	-	-	X	X	-	716 484

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

В связи со сменой арендодателя в 2024 году произведены пересмотр ставки дисконтирования и фактической стоимости и обязательств по аренде. Проценты, начисленные по обязательствам аренды за 2024 год, составили 82 129 тыс. руб. (в 2023 году – 17 303 тыс. руб.).

3.10. Заёмные средства

Информация о подлежащих погашению кредитах и займах, включая платежи по графику в течение предстоящих 12-ти месяцев:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			поступление		выбыло	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	
Заёмные средства -	**за 2024г.**	**318 862**	**-**	**22 012**	**-**	**340 874**
займы до 31.12.2025 г. под 8% годовых	за 2023г.	506 690	280 000	41 304	(509 132)	318 862

3.11. Кредиторская задолженность

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности представлено в таблице далее. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года		Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление	выбыло					
		учтенная по условиям договора	ожидаемые премии	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат	ожидаемые премии	перевод из кредиторской в прочие обязательства	учтенная по условиям договора	ожидаемые премии
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**за 2024г.**	**2 864 273**	**(166 495)**	**2 774 762**	**(2 573 213)**	**-**	**26 140**	**-**	**3 065 822**	**(140 355)**
	за 2023г.	2 468 498	-	2 806 550	(2 379 143)	(4 434)	(166 495)	(27 198)	2 864 273	(166 495)
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024г.	2 754 097	(166 495)	2 635 275	(2 463 989)	-	26 140	-	2 925 383	(140 355)
	за 2023г.	2 431 595	-	2 644 287	(2 317 351)	(4 434)	(166 495)	-	2 754 097	(166 495)
Авансы полученные	за 2024г.	36 267	-	58 822	(35 315)	-	-	-	59 774	-
	за 2023г.	2 693	-	35 107	(1 533)	-	-	-	36 267	-
Обязательства по налогам и взносам	за 2024г.	73 560	-	79 275	(73 560)	-	-	-	79 275	-
	за 2023г.	34 189	-	99 609	(60 238)	-	-	-	73 560	-
Прочая задолженность	за 2024г.	349	-	1 390	(349)	-	-	-	1 390	-
	за 2023г.	21	-	27 547	(21)	-	-	(27 198)	349	-
Итого	**за 2024г.**	**2 864 273**	**(166 495)**	**2 774 762**	**(2 573 213)**	**-**	**26 140**	**-**	**3 065 822**	**(140 355)**
	за 2023г.	**2 468 498**	**-**	**2 806 550**	**(2 379 143)**	**(4 434)**	**(166 495)**	**(27 198)**	**2 864 273**	**(166 495)**

Информация о просроченных на отчетную дату обязательствах (за исключением оценочных):

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	**428 624**	**318 045**	**-**
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	287 463	290 064	-
обязательства по текущим арендным платежам	141 161	27 981	-

3.12. Оценочные обязательства

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам на отчетную дату рассчитан исходя из количества дней неиспользованного отпуска по каждому работнику и его среднедневной заработной платы. Резерв также включает страховые взносы по применяемым Обществом тарифам страховых взносов.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, движении средств резерва предстоящих отпусков в течение отчетного периода:

Наименование показателя		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**за 2024г.**	**27 871**	**130 250**	**(101 815)**	**(16 592)**	**39 714**
	за 2023г.	11 285	126 755	(91 482)	(18 687)	27 871

3.13. Расходы по обычным видам деятельности

Деятельность по торговле осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	68 027	104 961
Расходы на оплату труда	1 013 502	1 084 611
Отчисления на социальные нужды	300 021	321 601
Амортизация	96 631	50 033
Прочие затраты	316 569	252 626
Итого по элементам	1 794 750	1 813 832
Фактическая себестоимость проданных товаров	4 889 821	4 111 199
Итого расходы по обычным видам деятельности	**6 684 571**	**5 925 031**

Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	за 2024г.		за 2023г.	
	доходы	(расходы)	доходы	(расходы)
Комиссия банка		(56 930)		(64 355)
Излишки, пересортицы, недостачи, бой, брак	69 280	(67 551)	50 086	(41 168)
Безвозмездная передача активов				(22 408)
Резерв отпусков	16 592		18 687	
Реализация прочих запасов и услуг	13 326		2 776	
Доходы, расходы по долгосрочной аренде	3 149			
Исправление ошибок прошлых лет				(3 313)
Списание кредиторской (дебиторской) задолженности, иных активов	8	(8 228)	2 765	(2 002)
Штрафы, пени, неустойки	12	(219)		
Раализация основных средств			500	(386)
Прочие доходы, расходы	1 302	(5 583)	2 121	(4 611)
Итого прочие доходы (расходы)	**103 669**	**(138 511)**	**76 935**	**(138 243)**

3.14. Налог на прибыль

Общество осуществляет торговую деятельность на территории Республики Крым и города Севастополя. Налогообложение прибыли от этой деятельности в 2024 году производилось по ставке налога на прибыль 20%.

С 1 октября 2024 года Общество на основании заключенного договора об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территории Республики Крым применяет к прибыли от этой деятельности налоговую ставку 13,5 % и уплачивает налог на прибыль по этой ставке в региональный бюджет. Право на применение льготной ставки будет действовать до 31 декабря 2039 года.
В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 01.01.2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. На этом основании с 1 января 2025 года ставка налога на прибыль в отношении результатов деятельности на территории города Севастополя составит 25%, в том числе 8% в федеральный бюджет, 17% в бюджет города Севастополя.

За 2024 г. Обществом получена бухгалтерская прибыль до налогообложения 328 033 тыс. руб. (2023 г. – 254 886 тыс. руб., 2022 г. – 40 171 тыс. руб.), в том числе от облагаемой по ставке 13,5% деятельности в свободной экономической зоне на территории Республики Крым – 71 072 тыс. руб.
Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год составила 60 987 тыс. руб. (за 2023 г. – 50 977 тыс. руб., 2022 г. – 8 034 тыс. руб.).
В отчетном году сумма постоянных налоговых разниц, повлиявших на корректировку бухгалтерской прибыли до налогообложения в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль, составила 80 038 тыс. руб. (2023 г. – 70 055 тыс. руб., 2022 г. – 2 974 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете нормируемых расходов сверх установленных норм, расходов по безвозмездной передаче, списанию имущества и т.п. Сумма постоянного расхода на по налогу на прибыль составила 16 008 тыс. руб. (2023 г. – 14 011 тыс. руб., 2022 г. – 595 тыс. руб.).
Общая сумма вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку бухгалтерской прибыли до налогообложения в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль, составила 34 102 тыс. руб. Изменение временных вычитаемых разниц в результате их погашения (списания на финансовый результат) составило 91 157 тыс. руб., временных налогооблагаемых разниц – 125 905 тыс. руб.
На 31 декабря 2024 г. временные вычитаемые разницы составляют 1 493 416 тыс. руб., временные налогооблагаемые – 1 488 565 тыс. руб., их состав раскрыт в п. 3.3 этих Пояснений (на 31 декабря 2023 г. – 1 492 305 тыс. руб. и 1 488 240 тыс. руб. соответственно). Временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по долгосрочной аренде недвижимого имущества, транспортных расходов, расходов на приобретение внеоборотных активов стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу, т.п. Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного погашением (возникновением) временных разниц и оказавшего влияние на сумму текущего налога на прибыль за 2024 г., определена по ставке 20% и составила 6 820 тыс. руб. (2023 г. – 813 тыс. руб., 2022 г. – 157 тыс. руб.). Эффект от пересчета отложенных налоговых активов и обязательств в связи с предстоящим в 2025 г. увеличением налоговой ставки с 20% до 25% – 2 110 тыс. руб.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая по ставке 20% прибыль за 2024 г. составила 257 536 тыс. руб. (2023 г. – 329 005 тыс. руб., 2022 г. – 43 930 тыс. руб.), по ставке 13,5% – 71 072 тыс. руб. (за 2023 г. и 2022 г. – 0 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2024 г. составила 83 815 тыс. руб. (2023 г. – 65 801 тыс. руб., 2022 г. – 8 786 тыс. руб.).

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения	328 033	258 198	40 171
Постоянные налоговые разницы	80 038	70 055	2 974
Временные налоговые разницы	34 102	4 065	785
Налоговая база	442 173	329 005	43 930
Условный расход по налогу на прибыль	(60 987)	(50 977)	(8 034)
Постоянный налоговый расход	(16 008)	(14 011)	(595)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	8 930	813	157
Изменение отложенных налоговых обязательств	(42 952)	(297 648)	-
Изменение отложенных налоговых активов	51 882	298 461	157
Текущий налог на прибыль	(83 815)	(65 801)	(8 786)

3.15. Связанные стороны, операции и расчеты с ними

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

Перечень связанных сторон:

№ п/ п	Наименование компании	Признак связанности	Вид деятельности	Доля участия на 31.12.2024
преобладающие (участвующие) лица				
1	Двоскина Татьяна Валерьевна	прямой контроль, бенефициарный владелец	х	100%
дочерние хозяйственные общества - отсутствуют				
другие связанные стороны				
2	ООО "СЗ "РЕБАР КРЫМ"	под прямым контролем бенефициарного владельца	деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика	х
3	ООО "ВЕЛЕС АГРО ИНВЕСТ"		аренда и управление недвижимым имуществом	х
основной управленческий персонал				
4	Романенко Александра Сергеевна	единоличный исполнительный орган	х	х

Бенефициарному владельцу в 2024 году выплачены дивиденды в сумме 10 471 тыс. руб. Операции с другими связанными сторонами не производились. Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2024 г. отсутствуют.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества и лиц, исполняющих обязанности в пределах его полномочий. Список лиц приведен в пункте

1.1 «Общие сведения» раздела 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расходы на оплату труда единоличного исполнительного органа (включая ежегодный отпуск) за 2024 год составили 8 405,4 тыс. руб., включая страховые взносы 1 389,6 тыс. руб. (за 2023 г. 3 909,9 тыс. руб., включая страховые взносы 783,7 тыс. руб.). Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу и вознаграждения по окончании трудовой деятельности не предусмотрены.

3.16. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности

Специальная военная операция

С 24 февраля 2022 года Российская Федерация проводит специальную военную операцию. Ряд стран ввели ограничительные политические и экономические меры в отношении Российской Федерации, некоторых организаций и физических лиц. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, однако Общество работает в сфере производства продуктов питания, спрос на которые по ожиданиям руководства Общества не снизится. Повышение стоимости запасов, имеющих импортное происхождение, по мнению руководства Общества, может быть компенсировано за счет повышения стоимости реализуемой продукции. Общество не имеет внешних обязательств, выраженных в иностранной валюте, а также не имеет в числе ключевых поставщиков контрагентов, попавших под прямое воздействие санкций.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2024 г. Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, в условиях которых ведёт свою деятельность и последствия которых трудно спрогнозировать в настоящее время, что может оказать дальнейшее существенное влияние на будущие операции и финансовое положение Общества. Руководство Общества считает, что представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает все наилучшие оценки в отношении возможных последствий указанных событий на 31 декабря 2024 года.

3.17. События после отчетной даты

Событий, информация о которых подлежала бы раскрытию в этой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, после 31.12.2024 г. и до 31.03.2025 г. не происходило.

3.18. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате предоставления предоплаты поставщикам и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности

Для управления и контроля за ликвидностью Общество осуществляет процедуры бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, обеспечивающие наличие необходимых средств для выполнения платежных обязательств. Сальдо денежных потоков от операционной деятельности Общества обеспечивает достаточную величину оборотных средств для осуществления хозяйственной деятельности. Риск ликвидности заключается в том, что возможен кассовый разрыв при наступлении сроков исполнения обязательств Общества.

Генеральный директор **Романенко Александра Сергеевна**

31 марта 2025 года