Пояснения к бухгалтерскому Балансу
и Отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «СЕЛЕКТИС»
(ООО «СЕЛЕКТИС») за 2024 год

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «СЕЛЕКТИС» (ООО «СЕЛЕКТИС») за 2024 год состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, являющихся неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности.

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

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ООО «СЕЛЕКТИС»

1.1. Информация о капитале, участников, органов управления Общества

Общество с ограниченной ответственностью «СЕЛЕКТИС», далее по тексту — Общество или Организация, зарегистрировано в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером: 1147847203855, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

Место нахождения Общества: 197022, г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ АПТЕКАРСКИЙ ОСТРОВ, НАБ АПТЕКАРСКАЯ, Д. 8, ЛИТЕРА А, ПОМЕЩ. 1-Н, КОМ. 467.

Почтовый адрес Общества: 197022, г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ АПТЕКАРСКИЙ ОСТРОВ, НАБ АПТЕКАРСКАЯ, Д. 8, ЛИТЕРА А, ПОМЕЩ. 1-Н, КОМ. 467.

Основными видами деятельности Общества является торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями ОКВЭД 46.52.

Общество не имеет филиалов.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год составляет 9 человек.

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год составляла 5 человек.

Уставный капитал ООО «СЕЛЕКТИС» (на 31.12.2024г.) составляет – 30 000 руб.

Общее количество участников общества на 31.12.2024г.–1 собственник (физическое лицо).

Нераспределенная прибыль Общества:

По состоянию на 31.12.2024составила 106 286 тыс. руб. Сумма чистой прибыли за 2024 год составила 11 957 тыс. руб.

Органами управления Общества являются:

- Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор;

Сведения о составе органов управления.

Единоличный исполнительный орган ООО «СЕЛЕКТИС» в 2024году:

Уставом Общества установлен срок полномочий Генерального директора — 5 лет.

С 16.09.2022 года функции единоличного исполнительного органа исполняет Генеральный директор Климентьев Владислав Антонович (Кадровый перевод № 2 от 16.09.2022)

1.2. Бенефициарный владелец Общества.

Бенефициарным владельцем в понятии Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» является единственный участник Климентьев Владислав Антонович.

1.3. Перечень должностей, относящиеся к основному управленческому персоналу Общества:

Перечень должностей, относящихся к основному управленческому персоналу Общества, действовавшему в 2024 году, приведен ниже в таблице.

№ п/п	Занимаемая должность
1.	Генеральный директор Общества
2.	Заместитель Генерального директора по техническим вопросам
3.	Заместитель Генерального директора по финансовым вопросам
4.	Руководитель отдела проектов

Общий фонд оплаты труда управленческого персонала за 2024 год составил – 6 677 670,00 руб.

1.4. Применяемые правила бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось: Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на ООО «Темп» по Договору № 1872 от 17.11.2020 о бухгалтерском обслуживании

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, участникам, кредиторам и иным заинтересованным пользователям не составляется.

Показатель является существенным и в бухгалтерской отчетности приводится его обособленное раскрытие, если отсутствие информации о нем может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся

обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером, либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

1.5. Общая информация

В 2023 году аудиторская проверка не проводилась, так как Общество не подлежало обязательному аудиту.

За 2024 год на дату формирования бухгалтерской отчетности единственным участником не определен аудитор по аудиторской проверке.

II. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

2.1. Основные положения учетной политики

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/20, Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, и Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденным Приказом Минфина России 16.10.2018 г. № 208н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 5 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если стоимость объекта ОС более 100 000,00 руб.

Ответственность за организацию учета возлагается на бухгалтера, ведущего учет основных средств и запасов.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 «Основные средства2 (или счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности»).

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4. ФСБУ 6/2020 принимается к учету на счет 01 «Основные средства» (или счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности») вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01 (03).

Срок полезного использования (СПИ) объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, ожидаемого морального устаревания. В частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, а так же с учетом рекомендованных сроков полезного использования, указанного в технических паспортах ОС при их наличии.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (далее по тексту, Классификация) с учетом особенностей, указанных в п. 2.2.1. настоящей Учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Для определения сроков полезного использования амортизируемого имущества, которое не поименовано в какой-либо группе Классификации, срок полезного использования определяется рабочей комиссией, и оформляется протоколом ее заседания.

Комиссия при установлении сроков полезного использования исходит из предполагаемого срока полезного использования имущества с учетом условий эксплуатации.

При этом:

- по имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией, срок службы устанавливается в пределах сроков службы, установленных для соответствующей группы с учетом технических условий и рекомендаций заводов-изготовителей, если их учет не противоречит срокам полезного использования, установленным в Классификации;

- по имуществу, не включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией, срок службы устанавливается с учетом технических условий и рекомендаций заводов-изготовителей, при наличии таковых.

- земельные участки учитываются по кадастровой стоимости.

В исключительных случаях, если определяемый срок полезного использования основного средства явно не соответствует порядку его эксплуатации в Обществе, то в целях бухгалтерского учета срок полезного использования такого основного средства устанавливается рабочей комиссией исходя из конкретных условий его эксплуатации.

В отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией, то срок полезного использования такого основного средства определяется решением рабочей комиссии с учетом требований техники безопасности и других факторов, и оформляется протоколом заседания комиссии.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 25% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- офисное оборудование;

- транспортные средства.

Основные средства принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в зависимости от формы поступления и характера их приобретения.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно), определяется как справедливая (текущая рыночная) стоимость данных основных средств на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Изменение первоначальной стоимости основных средств производить в случаях, установленных законодательством РФ.

Установить, что переоценка основных средств и доходных вложений в материальные ценности не производится.

После признания объект основных средств и доходных вложений в материальные ценности оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом ежемесячно, с учетом особенностей, указанных в п. 2.6.2 действующей Учетной политики.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости названного объекта либо списания его (объекта) с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания данного объекта с бухгалтерского учета.

Объекты ОС менее 100 000,00 рублей не формируют амортизационные отчисления и полностью списываются на затраты в том месяце, в котором были приняты на учет и введены в эксплуатацию.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений в целях бухгалтерского учета не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств).

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с п. 6 ФСБУ 26/2020 затраты Организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

д) организацию строительной площадки;

е) осуществление авторского надзора;

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного

операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности.

Оценка капитальных вложений осуществляется в соответствии с нормами раздела II ФСБУ 26/2020.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, не учитываются в качестве объектов ОС.

Прекращение признания капитальных вложений.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от их выбытия, с другой стороны, признается расходом или доходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения.

Организация применяет порядок списания Основных средств, предусмотренный разделом IV ФСБУ 6/2020

Организация приняла решение не применять положения ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного Организацией в п. 2.1.1 учетной политики для целей бухгалтерского учета, с учетом уровня существенности информации о первоначальной стоимости таких активах.

Уровень существенности (лимит стоимости, установлены Организацией на основании пункта 5 ФСБУ 6/2020) для определения основных средств, информация о которых несущественна (и не подпадает под положения ФСБУ 6/2020), устанавливается в размере 5% от общей первоначальной стоимости активов, учитываемых на счете 01 «Основные средства» (03 «Доходные вложения в материальные активы»).

Переходные положения в связи с началом применения нового стандарта ФСБУ 6/2020, 26/2020.

Положения ФСБУ 6/2020 в Обществе применяются альтернативным способом: Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды,

предшествующие отчетному, а производит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) по основным средствам, которые в соответствие с ФСБУ 6/2020 должны классифицироваться как ОС, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

Положения ФСБУ 26/2020 в Обществе применяются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Переоценка основных средств в 2024 году не производилась.

После признания объекты основных средств оценивались в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В 2024 году реализован один объект основных средств - транспортное средство GWM TANK, 500 VIN LGWFF9A68PM601523.

По причине физического износа списаны три объекта основных средств с нулевой остаточной стоимостью:

- Камера видеонаблюдения SONY FCB CR8530
- Камера видеонаблюдения SONY FCB EV7520A
- Смартфон Apple iPhone 11 Pro 256Gb(NFC) (Цвет: Midnight Green)

В 2024 году приобретены основные средства:

- Автомобиль BMW X1 xDrive 25Li, VIN LBV41FX0XRM686316 на сумму 5 313 333,33 руб.
- Транспортное средство марки EXEED, RX VIN LVTDD24B0PD659436 на сумму 197 974,17 руб.

Все объекты основных средств, числящиеся на балансе по состоянию на 31.12.2024 года, находятся в эксплуатации.

На консервацию объекты основных средств не переводились.

В 2024 году заключен договор аренды помещения № 28/23 от 12.05.2023 г.

Договор вступает в силу с момента подписания и действует до 19.04.2024 г. Так как договор является краткосрочным, ППА согласно ФСБУ 25/2018 не создается.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Квалификация объектов в составе НМА

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как:

- неисключительные лицензии на осуществление определенных видов деятельности;
- права на иные объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (виды объектов: сертификаты качества продукции, разрешения на определенные виды деятельности, неисключительные права на ПО и т.п.).

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов сроком использования более 12 месяцев на отчетную дату отражаются в составе долгосрочных активов.

Переоценка и обесценение НМА

Переоценка объектов НМА не производится.

НМА не проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Начисление амортизации по нематериальным активам производится по нормам, которые устанавливаются исходя из их срока полезного использования. Срок полезного использования определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно действующему законодательству, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением генерального директора Общества исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды, но не более срока деятельности Общества.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» бухгалтерского учета.

Объекты НМА отсутствовали на балансе Общества на 31.12.2024г.

Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) учитывается в количественном выражении на бухгалтерском счете 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы», субсчет 10.4 «Тара и тарные материалы», учетные цены не применяются.

Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая

возврату, учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» по залоговой цене.

Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся.

При этом они учитываются на счете 10 «Материалы» обособленно (на отдельном субсчёте).

Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 «ДАП», с обособлением в аналитическом учете.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения товаров

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары».

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

Готовая продукция отсутствует.

Признаки обесценения запасов по состоянию на 31.12.2024 г. не выявлены. Оснований для создания резерва под обесценение материальных запасов нет.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается несущественной, если она не превышает 5 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

Последующая оценка финансовых вложений.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежемесячно.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года или на любую дату согласно приказу генерального директора.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Применение счетов бухгалтерского учета.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.03 «Депозитные счета». Отражение в бухгалтерской отчётности депозитов осуществляется в следующем порядке:

– в случае, если депозит размещается не более чем на 3 месяца, то по состоянию на отчетную дату бухгалтерской отчетности сумма в депозите отражается по строке бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»;

– в случае, если депозит размещается более чем на 3 месяца, то по состоянию на отчетную дату бухгалтерской отчетности сумма в депозите отражается по строке бухгалтерского баланса 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

Признаки обесценения финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024 г. не выявлены.

Оснований для создания резерва под обесценение финансовых вложений нет.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам. Информация о векселях.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 45 000 000 руб.

По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

Пи = Пс х Си / Вз, где

Пи - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

Пс - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

Си - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

Вз - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало

отчетного периода.

Учет процентов по векселям и облигациям

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора).

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-1 «Расчеты по предоставленным займам».

Депозитные вклады сроком более одного года и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на отдельном субсчете счета 58 «Финансовые вложения».

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Заем (кредит), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 45 000 000 руб.

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

По займам (кредитам), полученным в общих целях, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по займам (кредитам), включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив, осуществленных за счет заемных средств.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная ставка процента по займам (кредитам), не погашенным в течение периода, за исключением целевых займов.

В качестве суммы затрат на инвестиционный актив, осуществленных за счет заемных средств, берется средняя балансовая стоимость инвестиционного актива в течение периода, включающая ранее капитализированные затраты по займам.

Под периодом здесь понимается временной промежуток, начинающийся с наиболее поздней из двух дат: начало капитализации процентов и начало отчетного года - и заканчивающийся на отчетную дату.

В случае, если по договорным обязательствам (включая договоры займа, кредитные соглашения с банками, иные договорные отношения с контрагентами, подразумевающие под собой начисление процентов за пользование кредиторской задолженностью), срок уплаты процентов составляет более 12 месяцев с даты их начисления, такие проценты следует считать долгосрочными обязательствами и отражать в бухгалтерской отчетности по строке 1410 «Заемные средства».

Информация о полученных долгосрочных кредитах и займах отражена по строке 1410 бухгалтерского баланса, о краткосрочных кредитах и займах – по строке 1510 бухгалтерского баланса.

Займы и кредиты, проценты по которым включаются в стоимость инвестиционных активов, отсутствуют.

В 2024 году Общество погасило в полном объёме долги по краткосрочным займам.

Долг по долгосрочным займам на 31.12.2024 года составил 500 000 руб. по договору займа б/н от 20.10.2023 с ООО «ГК Мегаполис».

Проценты по займам не начислялись и не выплачивались.

2.2. Расшифровка статей бухгалтерского баланса.

АКТИВ БАЛАНСА

Основные средства (строка баланса 1150)

Стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2024 г. составила:
5 628 тыс. руб. – первоначальная стоимость основных средств;
911 тыс. руб. – амортизация;
0 тыс. руб. – не введенные в эксплуатацию основные средства

Из них по видам основных средств:
1) Транспортные средства -
5 551 тыс. руб. – первоначальная стоимость основных средств;
813 тыс. руб. – амортизация;
2) Офисное оборудование -
117 тыс. руб. – первоначальная стоимость основных средств;
98 тыс. руб. – амортизация;

В 2024 году поступило 2 единицы основных средств с первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб. на общую сумму 5 511 тыс. руб.

В 2024 году выбыло 4 единицы основных средств (первоначальная стоимость 5 732 тыс. руб.).

Причина выбытия – физический износ (три единицы офисной техники) и продажа (одно транспортное средство).

Стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2023 г. составила:
5 848 тыс. руб. – первоначальная стоимость основных средств;
863 тыс. руб. – амортизация;
0 тыс. руб. – не введенные в эксплуатацию основные средства

Из них по видам основных средств:
1) Транспортные средства -
5 617 тыс. руб. – первоначальная стоимость основных средств;
644 тыс. руб. – амортизация;
2) Офисное оборудование -
231 тыс. руб. – первоначальная стоимость основных средств;

219 тыс. руб. – амортизация;

В 2023 году поступило 4 единицы основных средств с первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб. на общую сумму 10 758 тыс. руб.

В 2023 году выбыло 4 единицы основных средств (первоначальная стоимость 7 892 тыс. руб.).

Причина выбытия – физический износ (одна единица офисной техники) и продажа (три транспортных средства).

Стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2022 г. составила:

5 848 тыс. руб. – первоначальная стоимость основных средств;

538 тыс. руб. – амортизация;

0 тыс. руб. – не введенные в эксплуатацию основные средства

Из них по видам основных средств:

1) Транспортные средства -

2 667 тыс. руб. – первоначальная стоимость основных средств;

356 тыс. руб. – амортизация;

2) Офисное оборудование -

315 тыс. руб. – первоначальная стоимость основных средств;

182 тыс. руб. – амортизация;

В 2022 году поступила 1 единица основных средств с первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб. на общую сумму 2 667 тыс. руб.

В 2022 году выбыло 2 единицы основных средств (первоначальная стоимость 191 тыс. руб.).

Причина выбытия – физический износ.

Запасы (строка баланса 1210)

По состоянию на 31.12.2024 г. остаток запасов составляет 742 016 тыс. руб., в т.ч.:

17 тыс. руб. – материалы;

716 572 тыс. руб. – товары на складах;

25 427 тыс. руб. – транспортные расходы на остаток товаров.

На 31.12.2024 долгосрочные активы к продаже составили:

- Жилой дом с кадастровым номером 47:01:0000000:47337 стоимостью 1 045 323,00 руб.
- Жилой дом с кадастровым номером 47:01:1017001:612стоимостью 12 577 735,27 руб.
- Земельный участок 47:01:1512011:16 стоимостью 7 729 868,00 руб.
- Земельный участок 47:01:1512011:17 стоимостью 3 971 614,00 руб.
- Земельный участок 47:01:1519001:3873534 стоимостью 195,00 руб.
- Квартира, кадастровый номер 78:07:0003201:2180, Санкт-Петербург, ул. Барочная, дом 2, кв.30, площадь 155,5 кв.м. стоимостью 28 260 012,90 руб.
- Квартира, кадастровый номер 78:07:0003201:2195, Санкт-Петербург, ул. Барочная, дом 2, кв. 41, площадь 107,2 кв.м стоимостью 13 603 303,19 руб.
- Кожа обработанная VACCHETTA OIL T.MORO 1,2-1,4 стоимостью 185 608,66 руб.
- Кожа обработанная VACCHETTA OIL T.MORO 2,0-2,2 стоимостью 208 156,00 руб.
- Кожа обработанная VACCHETTA OIL T.MORO 2,8 стоимостью 211 882,45 руб.
- Кожа обработанная VACCHETTA OIL T.MORO 3.5+ стоимостью 210 507,08 руб.

- Кожа обработанная VACCHETTAOILVERDESCURO 1,2-1,4 стоимостью 87 717,66 руб.

- Кожа обработанная VACCHETTAOILVERDESCURO 2,8 стоимостью 13 751,41 руб.

- Комната 22,10 кв.м. в квартире, кадастровый номер 78:07:0003201:2195, СПб, ул. Барочная, дом 2, кв. 41 6 000,00 руб.

- Крейзи Хорс Турция 1,4-1,6, желтый стоимостью 3 220,00 руб.

- Машина швейная 867-190142М 365 559,03стоимостью 365 559,03 руб.

- Машина швейная ДА 888-260122М У11/1,6стоимостью 295 104,81 руб.

- Снегоболотоход CFORCE 600 Adv EPS стоимостью 962 416,67 руб.

Итого 70 271 975,13 руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. остаток запасов составляет 90 129 тыс. руб., в т.ч.:

0 тыс. руб. – материалы;

82 865 тыс. руб. – товары на складах;

7 264 тыс. руб. – транспортные расходы на остаток товаров.

По состоянию на 31.12.2022г. остаток запасов составляет 34 165 тыс. руб., в т.ч.:

0 тыс. руб. – материалы;

32 326 тыс. руб. – товары на складах;

1 839 тыс. руб. – транспортные расходы на остаток товаров.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка баланса 1220)

По состоянию на 31.12.2024 г. остаток статьи Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составляет 209 817 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. остаток статьи Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составляет 2 699 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. остаток статьи Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составляет 14 804 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (строка баланса 1230)

Учет дебиторской задолженности организован в разрезе контрагентов, договоров, актов (накладных) и сроков возникновения.

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

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности

подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность с низкой вероятностью взыскания.

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. составляет 859 645 тыс. руб., в т.ч.:

784 223 тыс. руб. – авансы, выданные с учетом предъявленного НДС с авансов выданных 0 тыс. руб.;

17927 тыс. руб. – дебиторская задолженность;

57 495 тыс. руб. – прочая дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. составляет 117 642 тыс. руб., в т.ч.:

80 425 тыс. руб. – авансы, выданные с учетом предъявленного НДС с авансов выданных 0 тыс. руб.;

12 403 тыс. руб. – дебиторская задолженность;

1 615 тыс. руб. – задолженность бюджета по налогам;

23 199 тыс. руб. – прочая дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. составляет 102 915 тыс. руб., в т.ч.:

80 367 тыс. руб. – авансы, выданные с учетом предъявленного НДС с авансов выданных 205 тыс. руб.;

16 357 тыс. руб. – дебиторская задолженность;

182 тыс. руб. – задолженность бюджета по налогам;

6 009 тыс. руб. – прочая дебиторская задолженность.

Финансовые вложения (строка баланса 1240)

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2024 г. составляют 7 276 тыс. руб. - выдан займ контрагенту.

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 3 300 тыс. руб.

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2022 г. составляют 0 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка баланса 1250)

Денежные средства по состоянию на 31.12.2024 г. составляют 21 221 тыс. руб. и включают в себя остаток денежных средств на р/счетах и в/счетах.

Денежные средства по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 2 060 тыс. руб. и включают в себя остаток денежных средств на р/счетах.

Денежные средства по состоянию на 31.12.2022 г. составляют 5 927 тыс. руб. и включают в себя остаток денежных средств на р/счетах.

Прочие оборотные активы (строка баланса 1260)

Прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2024 г. составляют 200 тыс. руб.

Прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 215 тыс. руб.

Прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2022 г. составляют 260 тыс.руб.

ПАССИВ БАЛАНСА

Долгосрочные обязательства: Прочие обязательства (строка баланса 1450)

По состоянию на 31.12.2024 г. остаток по прочим долгосрочным обязательствам отсутствует.

По состоянию на 31.12.2023 г. остаток по прочим долгосрочным обязательствам отсутствует.

По состоянию на 31.12.2022 г. остаток по прочим долгосрочным обязательствам отсутствует.

Долгосрочные обязательства: Оценочные обязательства: (строка баланса 1430)

По состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. отсутствуют.

Отложенные налоговые обязательства: (строка баланса 1420)

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 г. составляют 2 261 тыс. руб. – доходы будущих периодов.

Долгосрочные обязательства: заемные средства: (строка баланса 1410)

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 г. составляют 500 тыс. руб. – долг по договору займа б/н от 20.10.2023 с ООО «ГК Мегаполис».

Краткосрочные обязательства: Заемные средства (строка баланса 1510)

По состоянию на 31.12.2024 г. краткосрочные заемные обязательства отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 г. краткосрочные заемные обязательства составляют 2 615 тыс. руб. и состоят из задолженности по договорам займов,

срок погашения которых менее 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2022 г. краткосрочные заемные обязательства отсутствуют.

Краткосрочные обязательства: Кредиторская задолженность (строка баланса 1520)

По состоянию на 31.12.2024 г. остаток по кредиторской задолженности составляет 1 736 363 тыс. руб., в т.ч.:
1 472567 тыс. руб. - авансы полученные за минусом НДС;
238 938 тыс. руб. – кредиторская задолженность перед поставщиками;
24 858 тыс. руб. – прочая кредиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2023 г. остаток по кредиторской задолженности составляет 2 181 968 тыс. руб., в т.ч.:
1 814343 тыс. руб. - авансы полученные за минусом НДС;
12 391 тыс. руб. – кредиторская задолженность перед поставщиками;
355234 тыс. руб. – прочая кредиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2022 г. остаток кредиторской задолженности составляет 141 657 тыс. руб., в т.ч.:
101358 тыс. руб. - авансы полученные за минусом НДС;
24 385 тыс. руб. – кредиторская задолженность перед поставщиками;
15 914 тыс. руб. – прочая кредиторская задолженность.

Краткосрочные обязательства: Оценочные обязательства: (строка баланса 1540)
По состоянию на 31.12.2024 г. составили 2 878 тыс. руб. – резервы по отпускам.
По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. оценочные обязательства отсутствуют.

На забалансовом счете учитывается:
По состоянию на 31.12.2024 г. на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» учитываются малоценные предметы на сумму 1 726 тыс. руб.

III. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. Основные положения учетной политики.

Учет доходов и расходов
Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.
В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается оптовая торговля товарами;
Поступления (в том числе в виде выручки от продаж) признаются в составе доходов без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин. Таможенные пошлины включаются в состав соответствующих расходов организации.
Себестоимость товаров списывается в дебет счета 90 «Продажи», субсчет

90-02.1«Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения», по себестоимости.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения», в полной сумме.

Расходы будущих периодов

В состав расходов будущих периодов включаются расходы по приобретению неисключительных прав на программное обеспечение;

Списание указанных расходов производится равными долями в течение их срока полезного использования (срок действия лицензии (патента), срок действия лицензионного договора, срок, установленный самим Обществом и др.) в дебет счетов учета затрат.

Срок, в течение которого расходы будущих периодов переносятся на соответствующие затраты, определяется при их принятии к учету приказом генерального директора Общества, если иное не установлено законодательными и другими нормативными актами и сопроводительными документами.

Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

положительные и отрицательные курсовые разницы;

прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;

прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Расчеты по налогу на прибыль

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

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

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», как сумма, которая для целей налогообложения

подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива.

Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства.

Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

В связи с изменением с 01.01.2025 года ставки налога на прибыль, которая теперь составляет 25%, 31.12.2024 года произведены корректирующие записи расчёта отложенного налога на прибыль за 2024 год.

3.2. Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах

Выручка (строка 2110)

Выручка, отраженная по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за 2024 год, распределяется следующим образом:

Вид деятельности	Сумма выручки без НДС 2024 год, тыс. руб.	Доля выручки в общем объеме %
Оптовая торговля	783 969	100,0%
Итого	**783 969**	**100,0%**

Выручка, отраженная по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за 2023 год, распределяется следующим образом:

Вид деятельности	Сумма выручки без НДС 2023 год, тыс. руб.	Доля выручки в общем объеме %
Оптовая торговля товарами	680 529	100,0%
Итого	**680 529**	**100,0%**

Выручка от реализации основных средств и материальных ценностей отражена в составе прочих доходов и в отчете о финансовых результатах отражена в строке 2340 «Прочие доходы»

В 2024 году выручка от исполнения договоров, предусматривающих оплату неденежными средствами, отсутствует.

Себестоимость (Строка 2120)

Расходы по обычным видам деятельности составили в 2024 году 696 192 тыс. руб., в т.ч. себестоимость проданных товаров.

Расшифровка себестоимости за 2024 год:

Вид деятельности	себестоимость 2024 год, тыс. руб.
Оптовая торговля товарами	696 192
Итого	**696 192**

Расходы по обычным видам деятельности составили в 2023 году 522 034 тыс. руб., в т.ч. себестоимость проданных товаров.

Расшифровка себестоимости за 2023 год:

Вид деятельности	себестоимость 2023 год, тыс. руб.
Оптовая торговля товарами	522 034
Итого	**522 034**

Коммерческие расходы и Управленческие расходы (строка 2210, 2220)

Коммерческие расходы составили в 2024 году 101 259 тыс. рублей.
Управленческие расходы составили в 2024 году 0 тыс. рублей.

Коммерческие расходы составили в 2023 году 55 890 тыс. рублей.
Управленческие расходы составили в 2023 году 0 тыс. рублей.

Прочие доходы (строка 2320, 2340) и прочие расходы (строка 2350)

Прочие доходы Общества за 2024 год представлена в таблицах ниже:

Код строки	Прочие доходы 2024 год	Сумма, тыс. руб.
2320	Проценты по займам	754
2340	Прочие доходы	1 119 742
	Итого	**1 120 496**

Расшифровка прочих доходов по статье 2340 Общества за 2024 г. представлена в таблицах ниже:

Код строки	Прочие доходы 2024 год	Сумма, тыс. руб.
2340	Курсовые разницы	159 675
2340	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	4 631
2340	Продажа (покупка) иностранной валюты	943 010
2340	Прочие внереализационные доходы и расходы	1 465
2340	Реализация основных средств	3 667
2340	Резервы по сомнительным долгам	1 100
2340	Списание кредиторской задолженности	6 194
	Итого:	**1 119 742**

Расшифровка прочих расходов по статье 2350 Общества за 2024 год представлена в таблице ниже:

Код строки	Прочие расходы 2024 год	Сумма, тыс. руб.
2350	Исправительные записи по операциям прошлых лет	25
2350	Комиссия банка в документах по импорту	18
2350	Курсовые разницы	115 588

2350	Не производственные расходы (не НУ)	193
2350	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	15 817
2350	Продажа (покупка) иностранной валюты	943 308
2350	Прочие внереализационные доходы (расходы) (не НУ)	2 008
2350	Расходы на услуги банков	8 983
2350	Реализация основных средств	4 595
2350	Резервы по сомнительным долгам	1 377
2350	Списание выделенного НДС на прочие расходы (не НУ)	460
2350	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) (не НУ)	41
	Итого:	**1 091 681**

Расшифровка прочих доходов по статье 2340 Общества за 2023 год представлена в таблице ниже:

Код стоки	Прочие доходы 2023 год	Сумма, тыс. руб.
2340	Курсовые разницы	6 993
2340	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	652
2340	Продажа (покупка) иностранной валюты	4 572
2340	Проценты к получению, уплате (до 2025 г.)	159
2340	Прочие внереализационные доходы (расходы) (не НУ)	130
2340	Прочие внереализационные доходы и расходы	1 657
2340	Реализация основных средств	4 793
2340	Списание кредиторской задолженности	5 703
	Итого	**24 499**

Расшифровка прочих расходов по статье 2350 Общества за 2023 год представлена в таблице ниже:

Код строки	Прочие расходы 2023 год	Сумма, тыс. руб.
2350	Комиссия банка в документах по импорту	15
2350	Курсовые разницы	14 408
2350	Не производственные расходы (не НУ)	261
2350	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 718
2350	Продажа (покупка) иностранной валюты	4 581
2350	Прочие внереализационные доходы и расходы	2
2350	Расходы (доходы) прошлых лет	254
2350	Расходы на услуги банков	994
2350	Реализация основных средств	7 275
2350	Списание выделенного НДС на прочие расходы (не НУ)	3 941
2350	Списание дебиторской задолженности	8
2350	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	43
2350	Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) (не НУ)	156
	Итого	**34 362**

IV. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств подготовлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на 31.12.2024: доллар США — 101,6797; евро — 106,1028, на 31.12.2023: доллар США — 89,6883; евро - 99,1919.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных

средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются депозиты до востребования.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций.

Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Сумм денежных средств, недоступных для использования, Общество не имеет.

V. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.

Информация о связанных сторонах представлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Перечень связанных сторон приведен в таблице ниже:

N п/п	Наименование или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Примечание
1	2	3	4
1	Климентьев Владислав Антонович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество (единственный собственник)	Заработная плата
2	Климентьев Владислав Антонович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество (единственный собственник)	Выданный займ
3	Климентьев Владислав Антонович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество (единственный собственник)	Долг по полученным подотчетным суммам

5.2. Финансово-хозяйственные операции со связанными сторонами за 2024 г.

Начислено заработной платы на сумму 2 427 838,62 руб., НДФЛ удержан в сумме 315 619 руб., страховые взносы составили 151 822 руб.

Долг по выданным займам составил на 31.12.2024 сумму 4 126 000,00 руб. в том числе:

- по договору процентного займа № 1 от 07.06.2023 на сумму 3 300 000,00 руб.
- доп. соглашение от 29.12.2023 к договору займа от 18.05.2021 на сумму 826 000,00 руб.

Долг по полученным денежным средствам в подотчет составил на 31.12.2024 сумму 31 081 247,51 руб.

Обеспечения обязательств полученные и выданные

ООО «СЕЛЕКТИС» не выдавало и не получало обеспечения обязательств в 2023 и 2024 годах.

VI. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ. НЕПРЕРЫНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ.

6.1. За период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год:

• В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год смена собственника не происходила, смена единоличного исполнительного органа и главного бухгалтера не происходила;

• На момент подписания бухгалтерской отчетности за 2024 Общество не имеет незавершенных судебных процессов и претензионных дел.

6.2. Обострение внешнеполитической ситуации.

Повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках непозволяет определить, как долго сохранятся скачки курсов валют и хаотичное изменение конъюнктуры рынка.

Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Главный негативными факторами для Общества являются запрет финансово-хозяйственной деятельности иностранным компаниям скомпаниями из РФ и ограниченное движение трансграничных денежных переводов.

Однако, несмотря на нестабильную ситуацию в мире, внутри страны продолжает поддерживаться производство производимой Обществом продукции.

Генеральный директор не считает сложную ситуацию причиной, которая может привести кнарушению принципа непрерывности деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2024 года сумма чистых активов ООО «СЕЛЕКТИС» составило 106 286 тыс. рублей.

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2024 год ООО «СЕЛЕКТИС» не находится в стадии реорганизации, не находится в стадии банкротства.

В 2024 году отсутствовала государственная помощь и государственные оборонные заказы.

В 2024 году отсутствовали опытно-конструкторские работы (ОКР) и научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР).

Совместная деятельность отсутствовала.

Поисковые затраты и экологические затраты отсутствовали.

Затраты на инновации и модернизацию отсутствовали.

В связи с пересдачей бухгалтерской отчётности за 2022-2023 года показатели в бухгалтерской отчётности за 2024 год по столбцам 5,6 - итоговые показатели на 31.12.2022 и на 31.12.2023 следует принимать как достоверные.

Генеральный директор_____ООО «СЕЛЕКТИС» Климентьев В.А.

«31»марта 2025г.