

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО ФУДМОЛЛ ЗА 2024 ГОД

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО ФУДМАНИЯ, именуемое в дальнейшем Общество, создано в 2020 году на основании решения участников (единственного участника). Переименовано, в ООО ФУДМОЛЛ 31 августа 2020 года, на основании Решения (единственного участника) №2/2020 от 31.08.2020г..

Место нахождения Общества: 108802, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Коммунарка, ш Калужское 22-й км, д. 10, стр. 23, ком. 1304.4

Общество состоит на учете в инспекции ФНС №51 г. Москвы.

Общество не имеет филиалов/ представительств.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Согласно выписке из списка участников по состоянию на 31.12.2024 г. участниками Общества являются:

№	Участники	Размер доли в тыс. руб.	Размер доли в %
1	Юсуфов Леонид Гришаевич	10 000	100%

Размер уставного капитала составляет 10 000 тыс. руб., уставный капитал полностью оплачен.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию:

на 31.12.2024 г. составила 15 человек,

на 31.12.2023 г. составила 14 человек,

на 31.12.2022 г. составила 17 человек.

### 1.1. Основная деятельность

Главными направлениями деятельности Общества в 2024 г. являлись: Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями.

### 1.2. Управление Обществом

Высшим органом управления Общества является общее собрание единственного Участника Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества в 2024 г. осуществляли:

- Генеральный директор: Мардахаев Борис Славикович, (с 05.08.2023г по 28.10.2024 г.)

\_ Генеральный директор Юсуфов Леонид Гришаевич, действующий на основании Устава, исполняющий функции единоличного исполнительного органа;

С 29 октября 2024 года по настоящее время Генеральным директором Общества на основании Решения единственного участника №2/2024 от 28 октября 2024 года является Юсуфов Леонид Гришаевич.

### 1.3. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом Общества от 30.06.2020 г. № 1, дополнения к учетной политике, утвержденные приказом Общества от 30.12.2023 г. № 3.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показываются в отчетности по балансовой стоимости.

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, а также задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок ее обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность, а также задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты. Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

#### **1.4. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции.

Валютные обязательства отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих на 31.12.2024 г. Курс ЦБ РФ на 31.12.2023 г. за 1 доллар США 101,6797 руб., 1 евро 106,1028 руб., за 1 Азербайджанский манат 59,8116 руб., 1 Турецкая лира 28,9122 руб., 1 грузинский лари 36,3883 руб. ( Курс ЦБ РФ на 31.12.2023 г. за 1 доллар США 89,6883 руб., 1 евро 99,1919 руб., за 1 Азербайджанский манат 52,7578 руб., 1 Турецкая лира 30,4815 руб., 1 грузинский лари 33,3042 руб. (курс ЦБ РФ на 31.12.2022 г. за 1 доллар США 70,3375 руб., 1 евро 75,6553 руб., за 1 Азербайджанский манат 41,3750 руб., 1 Турецкая лира 37,5865 руб., 1 грузинский лари 35,3220)).

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательства, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

## **2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1. Основные средства (ОС)**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. В отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

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 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

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 процентов первоначальной стоимости основного средства.

В учете выделяются следующие виды и группы объектов ОС:

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование;
- транспортные средства;

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Виды основных средств	Группы основных средств	Сроки полезного использования объектов (число лет)
Машины и оборудование	Машина упаковочная	6 лет
Транспортные средства	Грузовые транспортные средства	7 лет
	Легковые транспортные средства	5 лет
Офисное оборудование	Офисное оборудование (компьютерная техника)	5 лет

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и заканчивается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

## 2.2. Капитальные вложения (КВ)

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия, установленные п. 6 ФСБУ 26/2020 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

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, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет:

- период, превышающий 12 месяцев;

## 2.3. Аренда

#### Учет при получении имущества в аренду

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства", в бухгалтерском балансе отражается в составе строки «Основные средства».

Так как Общество (арендатор) относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, то арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.
- арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

#### **2.4. Нематериальные активы**

С 2024 г. Общество приняло решение применять положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» утверждённый приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н. Установлен размер лимита с учетом существенности информации о малоценных активах, для НМА (согласно п.7 ФСБУ 14/2022) в размере 100 тыс.руб.

Начисление амортизации нематериальных активов в отчетном периоде осуществляется **линейным** способом.

В течение отчетного периода в связи с применением ФСБУ 14/2022 и установление лимита, стоимость НМА была списана на текущие расходы, а малоценные НМА учтены на забалансовом счете НМЦ04 по первоначальной стоимости.

Сведения о нематериальных активах находящихся на забалансовом счете в 2024 г.

			тыс. руб.
Наименование нематериального актива	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации
Товарный знак №814053 Moodfood	35	96 мес.	линейный

Наименование нематериального актива	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации
Товарный знак №814054 Redvillage	77	96 мес.	линейный
Товарный знак №856998 FoodMall	30	96 мес.	линейный
Товарный знак №868664 Lachocolate	27	96 мес.	линейный
Товарный знак №909673 Kingfood/Кингфуд	33	96 мес.	линейный
<b>ИТОГО</b>	<b>202</b>		

## 2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

## 2.6. Запасы

Запасы — это:

- сырье и материалы
- товары, приобретенные для перепродажи

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019).

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 учета Запасов является номенклатурный номер.

Оценка Запасов при их выбытии осуществляется по средней себестоимости, Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спец оснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Признаки обесценения запасов по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г.

отсутствовали.

## 2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, краткосрочного характера по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

## **2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

В табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах, данные раскрываются развернуто (**БЕЗ ВЫЧИТАНИЯ**) дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности.

## **2.9. Кредиты и займы полученные**

Проценты по кредитам и займам полученным признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или кредитам) в сумме фактически поступивших денежных средств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, признаются в составе прочих расходов одновременно.

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

На 31 декабря 2024 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составляет 21 %.

## **2.10. Отложенные налоги**

В 2024 г Общество приняло решение применять следующие ФСБУ:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н., ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы отражены по строке 1180, отложенные налоговые обязательства а строке 1420.

## **2.11. Признание выручки**

В составе доходов от обычных видов деятельности отражены доходы от реализации товаров.

Выручка от продажи продукции (товаров) и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

## 2.12. Признание расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Коммерческие расходы, ежемесячно списываются на расходы по обычным видам деятельности и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

## 2.13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты по договорам комиссии;
- НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков – НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам – платежи по НДС в бюджет.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

В отчете о движении денежных средств итоговый поток в части НДС отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «Прочие поступления».

## 2.14. Налогообложение

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

#### **2.15. Критерий признания существенной ошибки**

Существенной признается ошибка, составляющая **10% и более** от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

#### **2.16. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.**

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие **5 % и более** от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

#### **2.17. Изменения в учетной политике**

В учетную политику на 2024 г. были внесены изменения.

В связи с обязательным применением с 01 января 2024 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" внесены изменения в учетную политику на 2024 г.

Обществом принято решение не применять досрочно в 2024 г. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

### **3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

#### **3.1. Вступительные и сравнительные данные**

Данные бухгалтерской отчетности за 2024 г. были сформированы и сданы в полном объеме.

#### **3.2. Уставный капитал и дивиденды**

Уставный капитал (см. раздел Общие сведения).

Дивиденды по итогам работы за 2024 г. решено не выплачивать.

#### **3.3. Основные средства**

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицами:

- 2.1 «Наличие и движение основных средств»

- 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»

- 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переоценка основных средств не производилась.

Основные средства отражены:

в сумме 6 538 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г., 7 479 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г., 5 695 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г. соответственно.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. не выявлено обесценения основных средств.

### 3.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствовали.

Способ определения амортизации и сроки полезного использования нематериальных активов по состоянию на отчетную дату не пересматривались.

### 3.5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений Общества отражены выданные займы:

тыс. руб.

Заемщик	Валюта займа	Период погашения/ Ставка/ Обеспечение	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2024	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2023	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2022
Иные организации	Руб.	2024/ от 8% до 12% -	0	100	55 100
<b>Итого:</b>			<b>0</b>	<b>100</b>	<b>55 100</b>

Сумма процентов по займам, выданным в 2024 году, составила 2 410 тыс. руб. (в 2023 г. – 4 249 тыс. руб., в 2022 г. – 362 тыс. руб.).

### 3.6. Дебиторская задолженность

Информация раскрывается в табличных формах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

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

Дебиторская задолженность по статье 1230 «Дебиторская задолженность» показана за минусом резервов по сомнительным долгам, и составила 558 798 тыс. руб., 251 484 тыс. руб., 52 961 тыс. руб. на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 г. соответственно.

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. отражены авансы под приобретение товаров в сумме 183 268 тыс. руб., 109 416 тыс. руб., 13 477 тыс. руб. соответственно.

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Средства в кассе	39	39	158
Средства на расчетных счетах	82 582	45 401	78 494
Средства на валютных счетах	30 672	5 720	0
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
<b>Итого денежные средства</b>	<b>113 293</b>	<b>51 160</b>	<b>78 652</b>
Денежные эквиваленты	-	-	-
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>113 293</b>	<b>51 160</b>	<b>78 652</b>

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

### 3.8. Кредиты и займы

Задолженность Общества по полученным кредитам и займам характеризуется следующими показателями.

Долгосрочные займы:

тыс. руб.

Виды полученных заемных средств	Валюта кредита / Процентная ставка	Период выдачи/ погашения	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2024		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2023		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2022	
			Задолженность	Проценты	Задолженность	Проценты	Задолженность	Проценты
Займы полученные (физические лица)	руб./ 7.5%				0	0	146 991	1 051
Займы полученные (физические лица)	руб./ 0%	2024/2027	500 000	0				
<b>Итого</b>			<b>500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>146 991</b>	<b>1 051</b>

Краткосрочные займы

тыс. руб.

Виды полученных заемных средств	Валюта кредита / Процентная ставка	Период выдачи/ погашения	Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2024		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2023		Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2022	
			Задолженность	Проценты	Задолженность	Проценты	Задолженность	Проценты
Займы полученные (физические лица)	руб./0%	2023/2024	0	0	2 500	0	1 051	0
Займы полученные (физические лица)	руб./ 7.5%	2023/2024	1 000	21 163	191 990	14 577		
Займы полученные (физические лица)	руб./ 8%	2023/2024	16 990	14 659	49 999	2 794		
Займы полученные (физические лица)	руб./0%	2024/2025	107 000	0				
Итого			124 990	35 822	244 489	17 371	1 051	0

Информация по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам, а также по начисленным процентам раскрыта в таблице ниже.

Общая сумма движения долгосрочных/краткосрочных кредитов и займов составила: (тыс. руб.)

Показатель	Кредиты	Займы
Получено в 2024 году	180 000	665 000
Погашено в 2024 году	180 000	284 499
Начислено процентов в 2024 году	21 306	18 450
Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов в 2024 году	-	-
Получено в 2023 году	-	132 009
Погашено в 2023 году	-	34 510
Начислено процентов в 2023 году	-	16 364

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов в 2023 году	-	-
--	---	---

Недополученные Обществом займы по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствовали.

### 3.9. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- расходы будущих периодов в сумме 0 тыс. руб.
- НДС с авансов выданных в сумме 0 тыс. руб.

### 3.10. Кредиторская задолженность

Информация раскрывается в табличных формах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.11. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продаж:

(тыс. руб.)

Вид выручки	2024 год	2023 год	Увеличение/ уменьшение (+/-)	Увеличение/ Уменьшение % (2023 г.-2024 г. / 2022 г * 100%) (+/-)
Выручка от продажи товаров	2 533 236	1 639 108	+ 894 128	65%
<b>Итого</b>	<b>2 533 236</b>	<b>1 639 108</b>	<b>+894 128</b>	<b>65%</b>

### 3.12. Прочие доходы и расходы тыс. руб.

	2024 г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа иностранной валюты	248 557	276 050	3 006	9 280
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	21 260	18 360	9 378	10 641
Резерв по сомнительным долгам	27 391	79 174	9 495	13 109

Прочие	131	9 192	72	31 954
<b>Итого:</b>	<b>297 339</b>	<b>382 776</b>	<b>21 951</b>	<b>64 984</b>

### 3.13. Налоги

По итогам 2024 г. получена налоговая прибыль в сумме 33 821 тыс. руб.

В годовой бухгалтерской отчетности в отчете о финансовых результатах) Общество по стр. 2410 «Налог на прибыль» Общество отразило данные о налоге на прибыль, текущем налоге на прибыль (стр. 2411) и отложенном налоге на прибыль (стр. 2412).

Текущий налог на прибыль за 2024 г. составил 8 186 руб.

### 3.14. Информация о конечных бенефициарных владельцах

Конечным бенефициарным владельцем Общества является Юсуфов Леонид Гришаевич.

### 3.15. Применение ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Обществом (Арендатор) были заключены договоры лизинга на получение во временное пользование автомобилей.

Общество отразило по состоянию на 31.12.2024 г. объекты аренды в составе стр. 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, как право пользования активами (ППА).

Объект учета аренды по видам	ППА по состоянию на 31.12.2024 г.	тыс. руб.	
		Сумма	обязательства по состоянию на 31.12.2024
Транспортные средства	5 672		2 350
<b>Итого:</b>	<b>5 672</b>		<b>2 350</b>

### 3.16. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

### 3.17. События после отчетной даты

После 31 декабря 2024 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

### 3.18. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

### **3.19. Условные обязательства**

У Общества отсутствуют условные обязательства.

#### **Риски хозяйственной деятельности**

В 2024 г. рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Несмотря на эти факты, данная экономическая среда не оказала значительного влияния на деятельность и финансовое положение Общества. Однако будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с тем руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей.

Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля.

#### **Валютные риски.**

Валютный риск – это возможность понести убытки в результате негативного воздействия изменений валютного курса на ожидаемые потоки денежных средств. При повышении курса евро, доллара, манат. Общество проиграет при осуществлении обязательных платежей, например, при расчете с иностранными поставщиками.

#### **Кредитные риски**

Кредитный риск — это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств контрагентами Общества. У Общества нет концентрации кредитного риска на одном или нескольких контрагентах, есть возможность отсрочить оплату кредиторской задолженности, что позволяет поддерживать уровень ликвидности на приемлемом уровне. При этом покупатели активно гасят задолженность, образовавшуюся на 31.12.2024г., в 2025 году.

#### **Риски ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по займам. Общество осуществляет постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период.

#### **Правовой риск**

Правовой риск связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство в РФ нередко допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой. В целях минимизации риска Общество проводит мониторинг изменений законодательства и судебных решений по ключевым вопросам.

Финансовые результаты и деятельность Общества находятся под влиянием частых изменений в налоговом законодательстве. Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги, включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, страховые взносы и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки, либо отсутствуют вообще при минимальной базе. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Существует риск дополнений и изменений в Налоговый кодекс и иные законодательные акты Российской Федерации, которые могут привести к увеличению налоговой нагрузки, и, соответственно, к изменению итоговых показателей хозяйственной деятельности общества, включая уменьшение активов и чистой прибыли. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Риск изменения общей судебной практики по вопросам, которые так или иначе могут касаться деятельности Общества, присущ Обществу в той же мере, как и любому участнику рынка. Риски изменения судебной практики, которые могут сказаться на результатах текущих судебных процессов, отсутствуют, т.к. Общество не участвует ни в одном из судебных процессов.

Таким образом, правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, учитывая тенденцию снижения в РФ налоговых отчислений, изменением валютного регулирования, правил таможенного контроля и пошлин, не являются существенными для деятельности Общества.

В целях минимизации риска Общество проводит мониторинг изменений законодательства и судебных решений по ключевым вопросам.

31.03.2025

Генеральный директор



Юсуфов Л.Г.



Финансовые результаты и деятельность Общества находятся под влиянием частых изменений в налоговом законодательстве. Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги, включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, страховые взносы и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки, либо отсутствуют вообще при минимальной базе. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Существует риск дополнений и изменений в Налоговый кодекс и иные законодательные акты Российской Федерации, которые могут привести к увеличению налоговой нагрузки, и, соответственно, к изменению итоговых показателей хозяйственной деятельности общества, включая уменьшение активов и чистой прибыли. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

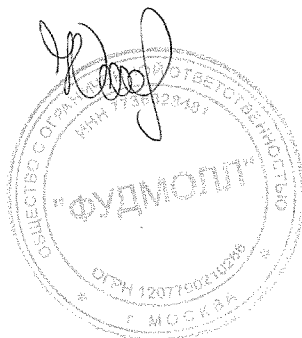
Риск изменения общей судебной практики по вопросам, которые так или иначе могут касаться деятельности Общества, присущ Обществу в той же мере, как и любому участнику рынка. Риски изменения судебной практики, которые могут сказаться на результатах текущих судебных процессов, отсутствуют, т.к. Общество не участвует ни в одном из судебных процессов.

Таким образом, правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, учитывая тенденцию снижения в РФ налоговых отчислений, изменением валютного регулирования, правил таможенного контроля и пошлин, не являются существенными для деятельности Общества.

В целях минимизации риска Общество проводит мониторинг изменений законодательства и судебных решений по ключевым вопросам.

31.03.2025

Генеральный директор



Юсуфов Л.Г.