

**ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «РЕНЕТ» за 2024г.**

1. Общие сведения.

1.1. *Данные о хозяйственной деятельности ООО «РЕНЕТ» (далее Общество).* Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РЕНЕТ»;
Сокращенное наименование: ООО «РЕНЕТ»;
Юридический адрес: 299029 РФ, г. Севастополь, пр-кт Генерала Острякова, д.64, оф.2;

Общество было зарегистрировано 27 февраля 2018 года.

ООО «РЕНЕТ» в 2024г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

- 47.11 Розничная торговля преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах;
- 47.25 Розничная торговля напитками в специализированных магазинах;
- 10.13 Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы;
- 10.71 Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения;
- 10.72 Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения.

В Обществе функционировали следующие филиалы и обособленные подразделения
299029 РФ, г. Севастополь, пр-кт Генерала Острякова, д.64
299014 РФ, г. Севастополь, пр-кт Героев Сталинграда, д.27
299038 РФ, г. Севастополь, пр-кт Октябрьской Революции, д.38/12
299011 РФ, г. Севастополь, ул. Одесская, д.29

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2024г. составила: 263 чел.

Ключевой персонал:

Генеральный директор – Булгакова Е.Д.

Главный бухгалтер – Карлаш Н.И.

Участниками Общества являются:

Участник	31 декабря 2024г., %	31 декабря 2023г., %
Булгакова Е.Д.	100	100

На протяжении 2024г. Общество вело свою деятельность на основании следующих лицензий:

- на осуществление продажи алкогольной продукции:
- №92РПА0001904 срок действия с 13 августа 2022г. до 21 мая 2024г.
- № 92РПА0002312 срок действия с 22 мая 2024г. до 21 мая 2025г.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Первоначальная отчетность была подписана: 25.03.2025г.

Данная отчетность подписана 19.12.2025г. и заменяет первоначальную в связи с внесением исправлений по состоянию на 31.12.2024г. согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и раскрытием необходимой информации в соответствии ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность Общества».

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «РЕНЕТ» за 2024г.

Изменения в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024г. представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки в Первоначальной отчетности	Сумма после корректировки в Пересмотренной отчетности	Корректировка, +/-
Баланс по состоянию на 31.12.2024г.				
Финансовые вложения	1170	69 517	-	69 517
Финансовые вложения	1240	-	69 517	-69 517
Баланс	1600	774 987	774 987	-
Прочие обязательства	1450	277 459	229793	-47666
Прочие обязательства	1550	-	47666	47666
Баланс	1700	774 987	774 987	-

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу № 28/11-1 от 28.11.2024г. в 2024г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства, в т.ч. :	31.12.2024	Приказ № 28/11-1 от 28.11.2024
- собственные	31.12.2024	
- арендованные	31.12.2024	
Покупные товары и товары отгруженные	31.12.2024	
Инвентарь и хоз. принадлежности	31.12.2024	
Оборудование к установке	31.12.2024	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	31.12.2024	
- незавершенное строительство объектов О.С.	31.12.2024	
Расходы будущих периодов	31.12.2024	
Нематериальные активы	31.12.2024	
Материально-производственные запасы	31.12.2024	
Незавершенное производство	31.12.2024	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2024	
Финансовые вложения	31.12.2024	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024	
Расчеты с бюджетом	31.12.2024	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2024	

Результаты инвентаризации, следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол № б/н от 10.01.2025).

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2024г.

Основы составления отчетности

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

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,

- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,

- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,

- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,

- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» 1 от 01.04.2019 года, Приказа от 01.01.2020г. «О внесении изменений в учетную политику», Приказа от 01.01.2021г. «О внесении изменений в учетную политику», Приказа от 01.01.2022г. «О внесении изменений в учетную политику», Приказа от 15.08.2023 «О внесении изменений в учетную политику», Приказа от 16 декабря 2024 «О внесении изменений в учетную политику»

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024г., отчета о финансовых результатах за 2024г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) за 2024 г. и Пояснений в текстовом виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024 по 31.12.2024.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 %.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена Приказом Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 1 от 01.04.2019 года, Приказом от 01.01.2020г. «О внесении изменений в учетную политику», Приказом от 01.01.2021г. «О внесении изменений в учетную политику», Приказом от 01.01.2022г. «О внесении изменений в учетную политику».

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1. Нематериальные активы.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока полезного действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Стоимость нематериальных активов погашается накоплением сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Переоценка материальных активов не производится.

3.2. Основные средства и капвложения. Аренда.

Общество ведёт учет основных средств согласно положениям ФСБУ 6/2020. При переходе Общество применило метод упрощенной ретроспективы, т.е. не пересчитывало сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а

единовременно корректировало балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года. П.49 ФСБУ 6/2020.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены, п.5 ФСБУ 6/2020.

Согласно п.11 ФСБУ 6/2020 Общество выделяет следующие группы основных средств:

- неинвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Общество учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся. п. 10, 24 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. п.п. 13,14 ФСБУ 6/2020.

Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно. п.п.32,35 ФСБУ 6/2020. Начинается и прекращается начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. п. 33 ФСБУ 6/2020.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

Учет арендованных основных средств Общество ведет согласно ФСБУ 25/2018. Переход был осуществлен альтернативно п.50 ФСБУ25/2018.

Не признаются предметы аренды в качестве права пользования активом и не признаются обязательства по аренде в любом из случаев, перечисленных в п.п. 11,12:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300000 руб.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды. п.13 ФСБУ 25/2020

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. п.14 ФСБУ 25/2020

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В качестве ставки дисконтирования Общество применило ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. п.15 ФСБУ 25/2018.

Срок полезного использования ППА для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. п.9 ФСБУ 25/2018.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018. п. 10 ФСБУ 25/2018

3.3. Материально-производственные запасы.

Для целей бухгалтерского учета запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев;

Переход на применение ФСБУ 5/2019 осуществляется перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019, п. 14 ПБУ 1/2008);

«Спецодежда и спецодежда, чей срок полезного использования не превышает 12 месяцев или длительность операционного цикла (подп. «б» п. 3 ФСБУ 5/2019) учитывается в составе запасов.

Спецодежда и спецодежда, у которых срок полезного использования превышает 12 месяцев или операционный цикл организации, а стоимость больше лимита для основных средств учитываются в составе основных средств.

Спецодежда и спецодежда, срок полезного использования которой превышает 12 месяцев или операционный цикл, но меньше стоимостного лимита и ее стоимость не существенна, списывается на расходы единовременно при принятии к учету независимо от отпуска в производство (начала использования).

Запасы (тара, инвентарь, сырье, готовая продукция, незавершенное производство, материалы и прочие активы) применяются к учету по фактической себестоимости. В

фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО.

Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер.

Не применяется ФСБУ 5/2019 к порядку учета запасов для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019). Порядок учета запасов применяется на основании расчетных документов поставщика и их прихода, после передачи запасов в использование списывается их стоимость запасов.

Запасы (товар) принимаются к учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для продажи или использования.

При осуществлении торговой деятельности включаются в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу. Стоимость товаров для розничной торговли оценивается по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (п. 20 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО.

Сумма резерва под обесценение запасов включается в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение.

Учет производимой готовой продукции и полуфабрикатов для дальнейшей реализации конечному потребителю в качестве товаров, учитывая особенности цикла, который равен одному дню, отражается в учете следующим образом:

-Товары переведены (перемещены со склада в цех) в статус сырья

Дт 20 Кт 41.01

-Из сырья изготовлены полуфабрикаты, готовая продукция и переведены в статус товаров (перемещены из цеха в торговый зал)

Дт 41.01 Кт 20

Дт 41.02 Кт 41.01

3.4. Дебиторская задолженность.

Согласно Налогового Кодекса Российской Федерации сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

По итогам инвентаризации расчетов выявлена задолженность обладающая признаками безнадежной. Для списания такой задолженности Общество создало резерв.

3.5. Финансовые инвестиции

Финансовыми инвестициями Обществом признаются, согласно ПБУ 19/02, предоставленные долгосрочные и краткосрочные займы другим организациям.

Финансовые вложения оцениваются по первоначальной стоимости. Учет финансовых вложений ведется таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Финансовые инвестиции осуществлены в национальной валюте, поэтому учет курсовых разниц не ведется. Переоценка вложений не производится. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами учитываются в порядке, определенном нормативными документами.

3.6. Доходы, в т.ч.

Согласно ПБУ 9/99 выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества или величине дебиторской задолженности. Общество признается выручка при выполнении условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

3.7. Расходы, в т.ч.

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

В состав расходов по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с продажей товаров, изготовлением продукции и оказанием услуг. Они формируются из расходов, возникающих непосредственно в процессе переработки производственных запасов для целей производства продукции, оказания услуг и их продажи, а также продажи товаров. Это расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных необоротных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др. Коммерческие и управленческие расходы учитываются в том периоде, в котором они были осуществлены и в состав себестоимости товаров не включаются. Себестоимость товаров формируется из стоимости приобретения.

Расходы будущих периодов — это расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Учитываются по стоимости фактического

приобретения и списываются равномерными частями в течение срока использования актива.

3.8. Учет расходов по займам и кредитам, в т.ч.

Раскрытие информации в отношении учета хозяйственных операций, осуществляемых Обществом в связи с исполнением обязательств, возникших из кредитных договоров или договоров займа, осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008.

Общество применяет метод начисления, проценты признаются в расходах того месяца, к которому они относятся. Учет ведется обособленно от основной суммы обязательства по полученным займам или кредитам, в разрезе контрагентов и договоров.

3.9. Способы оценки имущества.

- имущество, приобретаемое за денежные средства, оценивается по фактической стоимости;

- имущество, приобретённое не за денежные средства, оценивается по справедливой, т.е. рыночной стоимости. В случае невозможности определить стоимость, для оценки рыночной стоимости имущества привлекается независимый оценщик;

- стоимость имущества, обнаруженного при инвентаризации оценивается по справедливой стоимости согласно ч. 4 ст. 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, подп. «а» п. 28 положения по ведению бухгалтерского учета, абз. 2 п. 3.3, абз. 2 п. 5.1, п. 5.5 Методических указаний по инвентаризации.

3.10. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

3.11.1. Денежные средства и их эквиваленты.

- в отчете о движении денежных средств отражены потоки безналичных и наличных денежных средств

3.11.2. Свернутое отражение денежных потоков.

- денежные потоки в отчете не отражаются в свернутом виде.

3.11.3. Учет денежных потоков в иностранной валюте.

- денежных потоков в иностранной валюте у Общества нет

3.12. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. П.4 ПБУ 3/2006.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. П.5 ПБУ 3/2006.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости активов и обязательств в рубль производится по курсу, действующему на отчетную дату. П.6 ПБУ3/2006.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. П.12 ПБУ3/2006

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы П.13 ПБУ 3/2006

3.13. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств Общество ведёт в соответствии с ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена. П.5 ПБУ 8/2010

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива. П.8 ПБУ8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

3.14. Учет расчетов по налогу на прибыль

Налог на прибыль для целей бухгалтерского учета исчисляется в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательств, сформированных в бухгалтерском учете. Информация о постоянных и временных разницах, которые возникли в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены правовыми актами по бухгалтерскому учету и законодательством, регулирующим налогообложение, формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику на 2024 год изменения вносились в части утверждения первичных документов, используемых Обществом в хозяйственной деятельности, а именно во

внесении изменений в форму Путевого листа, в связи с принятием Приказа Минтранса № 159 от 05.05.2023г.

В 2024 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

5. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Общество находится на общей системе налогообложения.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

6.1. Нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2024г. нематериальных активов в учете не числится.

6.2. Основные средства.

Основные средства на 31 декабря 2024г. представлены следующим образом:

Тыс.руб.

	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Транспортные средства	Произв. и хоз. инвентарь	всего
Первоначальная Стоимость на 31.12.2023г.	24841	209	15766	417	41233
Поступление в 2024г.	1488				1488
Перемещение в 2024г.					
Выбытие в 2024г.	50				50
Первоначальная стоимость на 31.12.2024г.	26279	209	15766	417	42671
Накопленная	8891	209	11617	287	21004

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «РЕНЕТ» за 2024г.

амортизация на 31.12.2023г.					
Начислено за 2024г.	3808		3024	70	6902
Выбытие в 2024г.	50				50
Амортизация на 31.12.2024г.	12650	209	14642	357	27857
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2023г.	15950	0	4149	130	20229
На 31.12.2024г.	13629	0	1124	60	14813

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств (по основным видам):

- Машины и оборудование 5-10 лет;
- Офисное оборудование 3-5 лет;
- Транспортные средства 5 лет;
- Производственный и хозяйственный инвентарь 5 лет

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Основные средства Общества не находятся в залоге.

6.2.1. Арендованные основные средства.

Наряду с собственными объектами Общество использует арендованные объекты основных средств.

Полученные в аренду основные средства по договорам аренды:

Оборудование:

Дизель Генератор (50 кВт) Dongfeng Cummins 4 BTA 3/9-62
Делитель-округлитель SINMAG B.M.CORP серии SM 3-30
Торговое оборудование - Секция "Бакалея, консервация, быстр.питание, снежки, специи" (стеллажи)
Торговое оборудование - Секция "Замороженные продукты" (холод.оборуд.)
Торговое оборудование - Секция "Кулинария, кондитерка" (холод.оборуд.)
Торговое оборудование - Секция "Молочные продукты" (холод.оборуд.)
Торговое оборудование - Секция "Мясо, рыба, птица (выкладка и фасовка)" (холод.оборуд.)
Торговое оборудование - Секция "Сыры, колбасы, яйца" (холод.оборуд.)
Торговое оборудование - Секция "Товары для дома, текстиль, посуда, быт.химия, канцелярия" (стеллажи)
Торговое оборудование - Секция "Хлебо-булочные, чай/кофе" (стеллажи)
Торговое оборудование - Секция "Овощи, фрукты Напитки, соки, вода, алкоголь" (холод.оборуд.+стеллажи)
Вентилятор крышный ВКР-10,0 ДУ 30,0/1000 ДУ02 (Д=1,1 Дном)
Вентилятор крышный ВКР-10,0 ДУ 30,0/1000 ДУ02 (Д=1,1 Дном)
Весы электронные SM-5000BS,15 кг, для самообслуживания
Весы электронные SM-5300BS, дисплей 12", Ethernet, 15 кг, для самообслуживания
Весы электронные SM-5300BS, дисплей 12", Ethernet, 15 кг, для самообслуживания
Генератор Yamaha EDL 26000 TE
Гриль для кур. т.м.Vortmax CGRE мод CGRE 16
Грузовой подъемник
Делитель теста серии D20-HD
Делитель-округлитель серии SM 3-30
Делитель-округлитель серии SM 3-30
Дополнительная дежа серии CE мод CE80

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «РЕНЕТ» за 2024г.

Кассовый бокс ГР ОПТИМ-Т Т1500*500 С500*500 Н600*940 К420*500(ЛЕВ,ЗЕЛЁН 6018 глянец)
Кассовый бокс ГР ОПТИМ-Т Т1500*500 С500*500 Н600*940 К420*500(ПРАВ,ЗЕЛЁН 6018 глянец)
Кофемашина WMF 1500 S 03.1900.6010+HC
Льдогенератор серии GB 1555 A Brema I.M. S.p.a.
Льдогенератор серии GB 1555 A Brema I.M. S.p.a.
Машина тестоделительная т.м. WLBake серии JHD. мод. JHD 20 (квадр. делит. мех.)
Машина тестозакаточная багетница серии SM-380B со стандом
Машина тестозакаточная багетница серии SM-380B со стандом
Миксер планетарный SIMNMAG 10 литров 3 скорости SM 101 1
Миксер планетарный мод C-LINE 60 наполн. 380B с вар.ск
Мини-холодильник Milk cooler WMF 3,5л
Оборудование торгового зала
Оборудование торгового зала2
Овощерезка серии CL50 Ultra б/н 220В Robot-Coupe
Печь конвекционная эл серии XV модель XV 893
Печь пароконвекционная ТМ Vortmax серии OIB 10DSW автомойка
Печь электр.серии SM мод. SM 705 EE
Пила для мяса серии SM183A S.A.P
Ротационная печь
Система дымоудаления
Система кондиционирования
Система кондиционирования
Сканер-весы Datalogic Mallegan 8400\scale
Сканер-весы Datalogic Mallegan 8400\scale
Тележка стеллажная 800*600-16 уровней, разборная, колеса, арочная, 125521 (665*665*1820) Revent 725
Терминал сбора данных DS5_1
Терминал сбора данных DS5_2
Терминал сбора данных DS5_3
Тестомес серии ME мод ME80
Тестомес спиральный серии SM 80T
Тестораскат.машина серии SF мод.SF 500/950 Kemplex di V.S&C/S/n/c
Торговые витрины_стеллажи_1секция
Торговые витрины_стеллажи_2секция
Торговые витрины_стеллажи_3секция
Торговые витрины_стеллажи_4секция
Торговые витрины_стеллажи_5секция
Торговые витрины_стеллажи_6секция
Торговые витрины_стеллажи_7секция
Торговые витрины_стеллажи_8секция
Травалатор
Холодильная витрина компрессионного типа Эллипс ВХС 1,25/0,45-К
Шкаф расстоечный серии ST мод - ST - 4R Sinmag
Шкаф расстоечный серии ST мод - ST - 4R Sinmag
Электрокипятильник Marco Ecoboiler PB10

Эскалатор

Взятое в аренду оборудование отражается за балансом по стоимости, указанной в договорах аренды

Помещения:

Нежилое помещение пл. 459,2 кв.м 1 этаж г. Севастополь, ул. Одесская, 29
Нежилое помещение пл. 50 кв.м г. Севастополь, ул. Одесская, 29, I-11
Нежилое помещение общей площадью 2017,3 кв.м. г.Севастополь, пр-кт Октябрьской Революции, д.38/12
Нежилое помещение магазина № 1 общей площадью 3104,5 кв.м (цокольный этаж в ТЦ Апельсин) г. Севастополь, пр-кт Героев Сталинграда, д.27
Нежилое помещение общей площадью 2213,50 кв.м (цокольный этаж в ТЦ Московский) г. Севастополь, пр-кт Генерала Острякова, д.64

По которым числятся права пользования активами с остаточной стоимостью 151 317 тыс. руб.

Предоставленные в аренду основные средства по договорам аренды:

Грузовой а/м Автофургон-Рефрижератор 28188-0000010-72 VIN (Зав.№): Z8J2818EMJ0000053

Грузовой а/м 67050A VIN (Зав.№): XU567050AH0000113

Автомобиль-фургон (рефрижератор) АФ-4782А0

6.3. Капвложения (в т.ч. незавершенное строительство).

По состоянию на 31.12.2024г. объекты незавершенного строительства в учете не числятся

6.4. Расходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2024г. расходов будущих периодов составляют 44 тыс.руб.

6.5. Финансовые вложения.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые инвестиции не обременены залогом.

6.5.1. Долгосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2024г. долгосрочных финансовых вложений в учете не числится.

6.5.2. Краткосрочные финансовые вложения.

В составе финансовых вложений (строка 1240 Баланса) числятся предоставленные процентные займы со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты:

Наименование заемщика	Сумма задолженности по займу на 31.12.2024, тыс.руб.	% -ная ставка по займу	Срок возврата	№ договора
Бахчисарайская долина ООО	1 787	3%	18.07.2025	18/07-24
ООО "ФМ-1"	20 000	1%	31.12.2025	21-07/2020-1
Планета спорт ООО	2 300	3%	18.07.2025	18/07-24-6

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «РЕНЕТ» за 2024г.

Планета спорт ООО	1 500	3%	18.07.2025	18/07-24-7
Редкрофт ООО	1 000	3%	09.09.2025	09/09-2024-10
Редкрофт ООО	1 500	3%	09.09.2025	09/09-2024-9
Редкрофт ООО	430	3%	09.09.2025	09/09-2024-8
ФМ-4 ООО	1 000	0,7%	11.09.2025	21-07/2020-1
ФМ-4 ООО	20 000	0,7%	11.09.2025	11/09-2024-16
ФМ-4 ООО	20 000	0,7%	11.09.2025	11/09-2024-14

6.6. Запасы.

(тыс.руб)

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2023	ПРИХОД	РАСХОД	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2024
Товары(без уч. наценки)	291203	4543083	4574205	260081
Сырье и материалы	548	20 114	20 661	
Топливо	47	1 626	1 647	26
Запасные части	1	348	350	0
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	41	3 138	3 180	0
Специальная одежда и специальная оснастка	0	192	192	0
Транспортно-экспедиционные услуги	12	8	19	0,2
Итого	291852	4346693	4286557	260107,2

Запасы, принадлежащие Обществу и по состоянию на 31.12.2024г.:

- находящиеся в пути в учете не числятся;
- переданные на хранение в учете не числятся;
- переданные под залог в учете не числятся.

В связи с высокой оборачиваемостью запасов риски обесценивания не существенны, резерв под обесценивание запасов не создавался, запасы в отчетном году не переоценивались.

6.7. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих долгов.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой за счет резерва сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов

Резервы по состоянию на 31.12.2024 не начислялись, т.к. задолженность, попадающая под определение как сомнительная, т.е. не погашена в сроки, установленные договором, не обеспеченная соответствующими гарантиями, срок исковой давности по которой истек, в результате инвентаризации не выявлена.

Тыс.руб.

	По состоянию на 31.12.2023г.	По состоянию на 31.12.2024г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	4005	8226
Дебиторская задолженность по выданным авансам	7374	70530
Дебиторская задолженность с бюджетом	208	925

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «РЕНЕТ» за 2024г.

Другая текущая дебиторская задолженность	58	187
Всего:	11645	79868

В течение 2024 г. было списано сомнительной и безнадежной задолженности на сумму 32 тыс.руб., в т.ч. за счет резерва сомнительных долгов: 32 тыс.руб.

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2024г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 400 тыс.руб.

Тыс.руб.

Дебитор	сумма
Крымфрукт ООО	70050
Дружба народов НОВА ПАО	3022
БАГДАСАРЯН КАМО ВЛАДИМИРОВИЧ ИП	3000
ТРАНС-ТРЕЙД ООО	599

6.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс. Руб.

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	107908	124712	143894
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0	0
Денежные эквиваленты	0	0	0
Итого денежные средства и их эквиваленты	107908	124712	143894
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря	0	0	0
- размер процента по депозиту в соответствии с договором	0	0	0

Депозитных вкладов по состоянию на 31.12.2024г. Общество не имеет

6.9. Капитал и резервы.

6.9.1. Уставный капитал.

По состоянию на 31.12.2024г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил: 101 тыс.руб. и соответствовал размеру, утвержденному в Уставе.

Изменений в структуре и объеме уставного капитала в течение 2024 года по сравнению с 2023 годом не было

В течение 2024 года начисления в резервный фонд не производились.

В течение 2023 – 2024 гг. начисление дивидендов участнику не производилось, решения о распределении прибыли участнику Общества не принимались.

6.9.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал на конец 2024года не числится

6.9.3. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

В течение 2024 года начисления в резервный капитал не производились.

Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

В 2024 году Обществом получена прибыль в размере: 17475 тыс. руб.

6.10. Оценочные обязательства.

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период 2024	Остаток на начало года	признано	погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства всего-		7248	11843	11386	14	6778

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «РЕНЕТ» за 2024г.

В т.ч.						
- резерв на оплату отпусков		5569	9117	8767	14	5206
- прочие		1679	2726	2619		1572

6.11. Заемные средства

Заемные средства в отчетном году Обществом не привлекались и по состоянию на 31.12.2024г. в учете их нет.

6.12. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде по состоянию на 31 декабря раскрывается в Таблице:

Вид задолженности	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	141886	126003	134212
Задолженность перед бюджетом	17386	15061	17383
Задолженность перед работниками	3703	3636	4414
Итого задолженность	162975	144700	156009

В том числе:

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Вид налога	2024 г.	2023 г.	2022 г.
НДС	11135	10646	11736
Налог на доходы физических лиц	535	507	1178
Налог на прибыль	2992	1242	1356
Прочие	9	8	9
Итого задолженность по налогам и сборам	14671	12404	14279

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
в том числе:			
-Фонд социального страхования			292
-пенсионный фонд			2263
-Фонд обязательного медицинского страхования			529
- Фонд социальный	2698	2644	
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	17	13	20
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2715	2657	3104

Для определения наиболее крупных кредиторов (*включая прочую кредиторскую задолженность) по состоянию на 31.12.2024г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 2000 тыс.руб.

Кредитор	Сума
Лидер-Крым ООО	5 760
Алкогольные Традиции Крыма ООО	6 495
ДЕПО 22 ООО	6 191
Сатера ООО	4 285

Крымфрукт ООО	3 303
КВК Групп ООО	3 378
Дакорт-Крым Севастополь	3 228
Виктория-Вита Фирма ООО	3 070
Партнёр ООО	2 875
Михалин ТД ООО	2 765
Крымопт Фирма ООО	2 740
Алеф-Виналь-Крым ООО	2 611
Крымский молочник ООО	2 318
Семь ветров продукт ООО	2 399
Лебедь Игорь Иванович ИП	2 353
КСК Трейд ООО	2 331
Партнер Юг ООО	2 151

6.13. Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса).

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

тыс.руб.

Виды обязательств	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Арендные обязательства	229793	47666	205109	65945	168274	72851
Итого	229793	47666	205109	65945	168274	72851

По состоянию на 31.12.2024г. в составе прочих обязательств числилось:

- В долгосрочных:

Контрагент	Сумма, тыс.руб
Зеленчук П. В.	932
Декоста ООО	4921
Рубикон Экстра ООО	4921
БАГДАСАРЯН К. В. ИП	219019

- В краткосрочных:

Контрагент	Сумма, тыс.руб
Зеленчук П. В.	465
Декоста ООО	1070
Рубикон Экстра ООО	1070
БАГДАСАРЯН К. В. ИП	45061

6.14. Текущий налог на прибыль (строки 1180 и 1420 Баланса)

2814 - начисленный в отчетном периоде условный расход (условный доход) по налогу на прибыль тыс.руб.

постоянные разницы отчетного периода 1931 тыс.руб. и

временные разницы отчетного периода – 11197 тыс.руб., повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль;

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «РЕНЕТ» за 2024г.

сумма постоянного налогового обязательства(актива) -386 тыс.руб, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

отложенные налоговые активы за период 91343 тыс.руб

отложенные налоговые обязательства 58370 тыс.руб

6.15. Активы и обязательства в иностранных валютах.

В иностранной валюте в учете Общества сформировано Право пользования активом и обязательство согласно Дополнительного соглашения к договору аренды нежилого помещения №3А от 15.08.2017. и отражено в балансе в рублевом эквиваленте

6.16. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации:

	2024 год, тыс.руб.
Доход от реализации услуг	44500
Доход от реализации товаров	2410581
Всего доходы от реализации	2455081

Себестоимость реализации

Статьи	2024 год, тыс.руб.
Себестоимость товаров, приобретённых для перепродажи	2041552
Всего	2041552

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

(тыс.руб.)

Статья доходов	За 2024 год	За 2023 год
Курсовые разницы	71061	77995
Доходы от реализации прочего имущества	281	255
Доходы от предоставленных займов	590	586
Прочие	220	100
Доходы от имущества, сданного в аренду	96	
Итого	72248	78936

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

(тыс.руб)

Статья расходов	За 2024 год	За 2023 год
Курсовые разницы	98059	137533
Расходы от выбытия ТМЦ	281	255
Расходы на услуги банков	19240	21341
Резерв по сомнительным долгам	32	1
Прочие	2395	1410
Списание дебиторской задолженности	11	
Штрафы	140	104
Итого	120158	160644

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

тыс.руб.

Управленческие расходы (статьи затрат)	2024 г.	2023 г.
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	220	232
Имущественные налоги	35	35
Оплата больничного	390	316
Оплата труда	109 142	116056
Страховые взносы	33 292	35179

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «РЕНЕТ» за 2024г.

Всего	143079	151818
--------------	---------------	---------------

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

тыс.руб.

Коммерческие расходы (статьи расходов)	2024 г.	2023 г.
Амортизация	42263	36739
Аренда	25001	23616
Аудит	180	170
Ветеринарные услуги	1263	1178
Интернет и услуги связи	434	412
Клининговые услуги	15628	12958
Коммунальные услуги	39419	36996
Лицензии, права	438	196
Медосмотры	221	171
Обеспечение безопасности	4483	484
Обработка помещений	316	316
Обслуживание, сервис и ремонт коммуникаций	2292	2601
Обслуживание/ремонт оборудования	1190	895
Прочие затраты	157	379
Работы по наладке и монтажу оборудования	416	711
Расходы на персонал	275	
Реклама	2122	2188
Ремонт помещений	327	
Ремонт оборудования производственных цехов	3139	2779
Ремонт оборудования торгового зала	707	952
Техобслуживание основных средств	1549	1159
Техобслуживание ККТ	1214	1266
Ремонт офисной техники	280	103
Ремонт прочего оборудования	124	282
Содержание автотранспорта	124	187
Списание материалов	25693	24828
Услуги банка	487	450
Утилизация некачественных/просроченных товаров	7026	4700
Обслуживание ПО и IT оборудования	39	280
Всего	176807	156997

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы - это проценты по выданным займам

тыс.руб.

Статьи доходов и расходов	2024 год
Доход от полученных процентов	590
Расходы по банковским кредитам и овердрафтом	0
Расходы по финансовому лизингу	0
Всего:	590

7. Связанные и аффилированные стороны.

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

Информация с перечнем связанных и аффилированных сторон и об операциях со связанными и аффилированными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице:

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «РЕНЕТ» за 2024г.

Полное наименование юридического лица или ФИО связанной и аффилированной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
Булгакова Е.Д.	295026, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Железнодорожная, д.4 кв.6	Участник 100%, бенефициарный владелец, генеральный директор
Булгакова Елена Дмитриевна ИП	г. Симферополь, ул. Железнодорожная, д. 4 кв.6	Учредитель Булгакова Елена Дмитриевна
ООО «Мегатек»	295026, Республика Крым, г. Симферополь, ш. Евпаторийское, д.8	Учредитель (100%), руководитель Булгакова Е.Д.
ООО «Мелроуз»	295015, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Севастопольская, дом 31а/2, кабинет 3	Учредитель (100%), руководитель Булгакова Е.Д.
ООО «Милтош»	295015, Республика Крым, г. Симферополь ул. Севастопольская/ пер. Гренажный д. 31-А/2	Учредитель (100%), руководитель Булгакова Е.Д.
ООО «Эль-Стар»	295015, Республика Крым, г. Симферополь ул. Севастопольская, д.31-А/2	Учредитель (51%) Булгакова Е.Д.
ООО «Уэлси»	295493, Республика Крым, г. Симферополь, улица Монтажная, дом 12;	Руководитель Булгакова Е.Д.
ООО ТРК «Амидас»	299038, г. Севастополь, проспект Октябрьской Революции, дом 38/12, кабинет 3	Руководитель Булгакова Е.Д.
ООО «Стенлей»	295493 Республика Крым, г. Симферополь, пгт. Грэсовский ул. Монтажная, д.12	Руководитель Булгакова Е.Д.
ООО «Синап»	295035 Республика Крым г. Симферополь, ул. М. Жукова, д 21	Учредитель (100%) Булгакова Е.Д.
ООО «СК-Строй»	295015, Республика Крым, г. Симферополь, Севастопольская улица, дом 31а/2, кабинет 8	Учредитель (100%) Булгакова Е.Д., руководитель
ООО «Грин Айс»	295026, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Глинки, д.68	Учредитель (51%), руководитель Булгакова Е.Д.
ООО «Планета спорт»	299023, г. Севастополь, ул. Семипалатинская, д. 2Б	Руководитель Булгакова Е.Д.
ООО «Крымторг-С»	295013, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Севастопольская, д.47	Руководитель Булгакова Е.Д.

Операции со связанными и аффилированными сторонами в 2024г.

№ п/п	Наименование юрлица	Характер операций	Объем и виды операций за год, тыс.руб.	Форма расчетов, сроки завершения	Сумма по незавершенным
--------------	----------------------------	--------------------------	---	---	-------------------------------

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «РЕНЕТ» за 2024г.

				расчетов	операциям, тыс.руб.
1	ООО «Мегатек»	обычный	Покупка товара 77	безналичная	
2	ООО «Мелроуз»	обычный	Покупка товара 3	безналичная	
3	ООО «Стенлей»	обычный	Покупка товара 20 / Продажа товара 1625	безналичная	
4	ООО«Планета спорт»	обычный	Покупка товара 142 / Продажа товара 19	безналичная	
5	ООО «Синап»	обычный	Покупка товара 3 / Продажа товара 2	безналичная	2
6	ООО «УЭЛСИ»	обычный	Продажа товара 2	безналичная	

По состоянию на 31.12.2024 г. по задолженности со связанными и аффилированными лицами резерв по сомнительным долгам не создавался

В отчетном периоде списание нереальной дебиторской задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности связанных и аффилированных лиц не осуществлялось

7.1. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.

ФИО/должность	Сумма начисленных вознаграждений			
	<i>Краткосрочные вознаграждения</i> – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе оплата труда за отчетный период, включая премирование, начисленные налоги на оплату труда и иные обязательные платежи, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, оплата медицинского обслуживания и прочие выплаты социального характера		<i>Долгосрочные вознаграждения</i> – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Булгакова Е.Д. /генеральный директор	1066716,18	1183053,81	0	0
Карлаш Н.И./главный бухгалтер	2683256,1	2945531,63	0	0
Итого:				

8.Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество участвует в ряде судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово–хозяйственной деятельности.

№ дела	Истец	Суть судебного разбирательства	Сумма судебного разбирательства	Состояние дела на дату проверки запроса. Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу аудируемого лица
A84-8953/2022	ООО "Благоустройство города Севастополя"	Взыскание оплат за услуги, которые фактически не оказывались	484580,31	Судебное решение принято не в пользу ООО "РЕНЕТ»

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2024г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

Общество пересматривает незаконченные судебные дела после того, как в ходе судебных рассмотрений происходят определенные изменения, а также на каждую отчетную дату с целью оценить необходимость создания резерва и его отражения в финансовых отчетах.

9. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший, в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Валютный риск.

Операции, выраженные в иностранной валюте, не имеют значительное влияние на деятельность Общества. Монетарные статьи активов и обязательств, выраженные в национальной и иностранной валюте. Общество не согласовывало специальных контрактов с целью хеджирования валютных рисков.

Валютный риск определяется как риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться в результате изменения курсов обмена валют. Общество контролирует валютный риск путем управления валютной позицией.

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

В отчетном периоде общество не привлекало краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов

10. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

11. Государственная помощь.

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

12. Обеспечение обязательств и платежей.

В отчетном периоде Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств и платежей.

13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В течение 2022-2024 гг. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

14. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

15. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

16. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор

Е.Д. Булгакова

Дата: «19» декабря 2025 г.