

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности ООО «РТ 2015» за 2024 год.

1. Общие сведения.

1.1. Данные о хозяйственной деятельности ООО «РТ 2015» (далее Общество).

Полное наименование: С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РТ 2015»;

Сокращенное наименование: ООО «РТ 2015»

Юридический адрес: 295014, РФ Донецкая обл., г. о. Донецк, г. Донецк,

ул.Складская,д.5 З

Общество было зарегистрировано 29.04.2014г. (внесены сведения в ЕГРЮЛ).

ООО «РТ 2015» в 2024 г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

46.35 - Торговля оптовая табачными изделиями

46.34 - Торговля оптовая напитками

46.38 - Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2024 г. составила: 94 чел.

Ключевой персонал:

Директор Хамула М.Г.

Главный бухгалтер - Радченко И.Г.

Учредителями Общества являются:

Участники	31 декабря 2024г. ,%	31 декабря 2023г., %
Носик Артем Геннадьевич	50%	50%
Лефтерова Кристина Петровна	50%	50%
Итого	100	100

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

– Закупка, хранение и поставка алкогольной продукции, Номер лицензии, соответствующий номеру записи в реестре 933АП0012138, Дата выдачи лицензии 01.02.2023, Дата окончания действия лицензии 18.04.2029 г.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Первоначальная отчетность была подписана: 25.03.2025 г.

Исправленная отчетность была подписана: 31.07.2024г.

Исправленная бухгалтерская отчетность подготовлена в связи раскрытием необходимой информации в соответствии ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», а также исправлением ошибок, согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

В показатели отчетности за 2023 год и 2022 год были внесены изменения:

Баланс по состоянию на 31.12.2023г.

Тыс.руб.

Код строки	Было	Стало
1150		
1180		
Итого по разделу 1 стр.1100		
1210	438284	435541

1220	61788	61746
1230	286395	186210
1250	94253	93729
Итого по разделу 2 стр.1200	880720	777227
Баланс 1600	889147	785654
1370	376787	347658
Итого по разделу 3 стр.1300	376807	347678
1520	234340	159977
Итого по разделу 5 стр.1500	234340	159977
Баланс 1700	889147	785654

Отчет о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2023г.

Тыс.руб.

<i>Код строки</i>	<i>Было</i>	<i>Стало</i>
2120	(2602779)	(2561149)
2100	140405	182034
2210	(7067)	(45093)
2200	133338	136906
2340	11310	12291
2350	(12)	(7231)
2300	144636	141966
2410	(28919)	(46369)
2400	115717	95591

Отчет об изменениях капитала по состоянию на 31.12.2023г.

Тыс.руб.

<i>Код строки</i>	<i>Было</i>	<i>Стало</i>
3100	261090	252087
3210	115717	95591
3211	115717	95591
3200	376807	347678

Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок по состоянию на 31.12.2023г.

Тыс.руб.

<i>Код строки</i>	<i>Было</i>	<i>Стало</i>
3400	347678	376807
3420	0	(29129)
3401	347658	376787
3421	0	(29129)

Чистые активы

Тыс.руб.

<i>Код строки 3600</i>	<i>Было</i>	<i>Стало</i>
На 31.12.2023г.	376807	347678
На 31.12.2022г.	261090	252087

Отчет о движении денежных средств по состоянию за 2023г.

Тыс.руб.

<i>Код строки</i>	<i>Было</i>	<i>Стало</i>
4110	3362185	3168836
4111	3119211	3107276
4119	242974	61560
4120	(3277138)	(3343918)
4121	(3218726)	(3208944)
4122	(21168)	(24846)
4124	(37244)	(17520)
4100	(85047)	(175082)
4310	0	265000
4311	0	265000
4300	0	265000
4400	85047	89918
4500	88858	93729

Баланс по состоянию на 31.12.2022г.

Тыс.руб.

<i>Код строки</i>	<i>Было</i>	<i>Стало</i>
1230	105649	39204
Итого по разделу 2 стр.1200	629781	563336
Баланс 1600	630493	564048
1370	261070	252067
Итого по разделу 3 стр.1300	261090	252087
1520	356403	298961
Баланс 1700	630493	564048

Согласно приказу от № 4 от 28.12.2024 г. по состоянию на 31.12.2024 г. была проведена инвентаризация основных средств, запасов, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности. По результатам инвентаризации излишки и недостачи не установлены.

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

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 09.01.2024 г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г., 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 от 09.01.2024 г.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1. Нематериальные активы.

Учет НМА осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022, утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета».

Если НМА содержится на физическом носителе или помещается на него, классификация такого актива в качестве ОС или НМА производится в каждом случае индивидуально и основывается на том, какой из элементов является более значимым для Общества. Переоценка НМА не производится.

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Фирменное наименование является НМА с неопределенным сроком полезного использования.

При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА;
- срок действия прав на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает Общество отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;
- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов Общества.

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

По тем же правилам способ амортизации каждого объекта НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

3.2. Основные средства и капвложения. Аренда.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 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.(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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 10 процентов первоначальной стоимости основного средства.(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

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.(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования ОС

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся 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 10 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;

- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

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".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

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.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ P-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Общество переоценивает все права пользования активами, аналогичными по характеру использования основным средствам, которые учитываются по переоцененной стоимости.

Применяется такой же порядок проведения переоценки ППА (в том числе в части периодичности, отражения в учете и т.п.), как и в отношении аналогичных объектов основных средств. (Основание: п. 16 ФСБУ 25/2018)

3.3. Материально-производственные запасы.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Актив, удовлетворяющий условиям, относится к запасам, если его стоимость менее 100 000 руб.

3.3.1. Учет приобретения материалов

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. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019)

3.3.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

3.3.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

3.3.4 Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

3.3.5. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

3.3.6. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разукomплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;
- расходы на страхование товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены Обществом, если бы не приобретались соответствующие товары.

Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разукomплектацию товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

Многооборотная тара, полученная от поставщика и подлежащая возврату, учитывается на счете 41 "Товары", субсчет 41-3 "Тара под товаром и порожня", по залоговой цене. (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

3.4. Дебиторская задолженность.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

Общество создает резервы сомнительных долгов. В целях формирования резервов на конец каждого полугодия определяется размер сомнительной дебиторской задолженности.

При этом сомнительной задолженностью признается дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами или иными документами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности, а также дебиторская задолженность, срок погашения которой еще не наступил, но есть основания полагать, что она не будет погашена в срок. Основания полагать, что задолженность не будет погашена в срок, установленный договором, возникают у Общества только при наличии документального подтверждения инициированной в отношении дебитора процедуры ликвидации, реорганизации, банкротства, конкурсного производства.

Не признается сомнительной дебиторская задолженность, обеспеченная соответствующими гарантиями, такими как банковская гарантия, аванс, задаток, поручительство, залог, удержание имущества должника и прочее.

По результатам проведенной на последний календарный день последнего месяца проведения инвентаризации расчетов с дебиторами Общество выявляется сомнительная задолженность, распределяемая в зависимости от оснований возникновения на две группы:

- I группа - дебиторская задолженность, не исполненная в срок, установленный договором и иными правоустанавливающими документами;
- II группа - дебиторская задолженность, срок исполнения которой на отчетную дату не наступил, но есть основания полагать, что задолженность не будет исполнена.

В отношении выявленной сомнительной задолженности по состоянию на последний день проведения инвентаризации Обществом создаются резервы сомнительных долгов в следующем порядке.

Исходя из вероятности погашения долга, финансового состояния должника и предыдущего опыта исполнения должником обязательств сомнительные долги I группы подразделяются на следующие подгруппы:

- I подгруппа – Юридические лица и ИП по договорам;
- II подгруппа – Иные юридические лица по прочим договорам и на оказание услуг;

По каждому сомнительному долгу оценка величины создаваемого резерва производится исходя из срока, истекшего с момента возникновения задолженности на отчетную дату, и подгруппы отнесения должника с учетом следующих процентных соотношений:

а	Подгрупп	Величина создаваемого резерва в процентах от размера задолженности (включая налог на добавленную стоимость)		
		До 90 календарных дней	От 90 до 180 календарных дней	Свыше 180 календарных дней
	I подгруппа	0	20	50
	II подгруппа	0	50	100

Оценка величины создаваемого резерва в отношении сомнительной задолженности, отнесенной ко II группе, производится индивидуально применительно к каждому должнику исходя из вероятности удовлетворения требований Общества как кредитора и финансового состояния должника. Оценка вероятности удовлетворения требований производится в процентном соотношении и при условии получения результата, составляющего менее 50 процентов, величина создаваемого резерва признается равной 100 процентам задолженности, а при условии наличия вероятности погашения требований, превышающей 50 процентов, размер резерва составляет 50 процентов задолженности.

Сумма сформированного резерва на последний календарный день года отражается по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в разрезе каждого дебитора, а также каждого расчетного документа, являющегося основанием возникновения долга в корреспонденции с дебетом счета 91 субсчет «Прочие расходы».

На последний календарный день проведения инвентаризации по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Обществом производится пересмотр и корректировка размера созданного резерва.

При переводе сомнительной задолженности в другую категорию по критерию истечения срока с момента ее возникновения производится доначисление резерва на величину, определенную как арифметическая разность между величиной резерва, подлежащего формированию и величиной ранее сформированного резерва. При этом в бухгалтерском учете отражаются записи, аналогичные записям по формированию резерва.

Величина созданного резерва сомнительной задолженности, по которой дебитором произведено погашение в истекшем полугодии, подлежит восстановлению. При этом сумма созданного резерва отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» соответствующего аналитического учета в корреспонденции с кредитом счета 91 субсчет «Прочие доходы».

3.5. Финансовые инвестиции

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является один выданный заем. При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Займы, предоставленные работникам под проценты, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам". Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 "Депозитные счета".

3.6. Доходы, в т.ч.

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

Общество показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

В частности, показываются свернуто:

- все положительные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств;

3.7. Расходы, в т.ч.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

Общество показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

В частности, показываются свернуто:

- все положительные курсовые разницы;

- прочие расходы связанные от предоставления имущества в аренду;
- прочие расходы, связанные от выбытия объектов основных средств;

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

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

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

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

3.9. 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.

3.9.1. Денежные средства и их эквиваленты.

- состав денежных средств в отчете о движении денежных средств
- расшифровка денежных эквивалентов (учет депозитов, банковских векселей и т.п.)

3.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Создается резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

1. Оценочное обязательство резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, т.к. Общество составляет только годовую отчетность, то резерв рассчитывать также раз в год, на 31.12.2024 г. (подп. 5 п. 1 ст. 23 НК).

2. В величину резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу включаются:

1) сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату 31.12.2024;

2) начисленная на отпускные сумма страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3. Сумма оплаты отпусков рассчитывается по формуле:

Сумма оплаты отпуска	Количество не использованных сотрудником дней отпуска на последний день 31.12.2024	X	Средний дневной зарплаток сотрудника за последние 12 мес.
----------------------------	---	---	---

4. Данные о количестве дней неиспользованного отпуска представляет кадровая служба в соответствии с графиком документооборота.

5. Средний дневной заработок (З ср. д.) по каждому сотруднику определяется по

формуле:

$3 \text{ ср. д.} = \text{ФОТ: } 12 \text{ мес.} : 29,3$

где:

ФОТ – фонд оплаты труда сотрудника за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва;

29,3 – среднемесячное число календарных дней, установленное статьей 139 Трудового кодекса.

6. В сумму обязательных страховых взносов для формирования резерва включаются:

1) сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов;

Сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов, определяется как величина суммы оплаты отпуска сотруднику на расчетную дату, умноженная на 30,2 процента – суммарную ставку платежей на обязательное страхование и взносов на травматизм.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

3.11. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику на 2024 год изменения не вносились.

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.

В течение 2024 г. Общество находилось на общей системе налогообложения. Согласно ст. 164 НК РФ при реализации товаров применяло ставку НДС в размере 10% 20%.

1 РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

6.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2024 г. не числятся.

6.2. Основные средства.

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

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	10 546	(2 119)	33 550	(12 455)	44 096	(14 575)
	за 2023г.	1 246	(534)	9 300	(1 585)	10 546	(2 119)
в том числе: Транспортные средства	за 2024г.	10 257	(2 085)	4 388	(2 692)	14 645	(4 778)
	за 2023г.	1 246	(534)	9 011	(1 551)	10 257	(2 085)
Офисное оборудование	за 2024г.	290	(34)	183	(104)	472	(137)
	за 2023г.	-	-	290	(34)	290	(34)
Право пользование активом (аренда)	за 2024г.			28978	(9659)	28978	(9659)
	за 2023г.						
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2024г.	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, в учете не числятся.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств на 31.12.24 г.: 0 тыс.руб.

- Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости;

- На 01.01.2024 г.0 - тыс.руб.
- На 31.12.2024 г.0 - тыс.руб.

- Результат от выбытия основных средств за 2024 г.:

- Прибыль 0 тыс.руб.
- Убыток 0 тыс.руб.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Имущество Общества не находится в залоге.

6.2.1. Арендованные основные средства.

Наряду с собственными объектами Общество использует арендованные объекты основных средств, по которым в учете отражено право пользования активом:

Аналитика	Сальдо на 01.01.2024г.	Оборот КТ	Руб.
			Сальдо на 31.12.2024г.
Бушуев Сергей Геннадиевич Договор аренды № 6/Б-24 01.11.2024	5 469 120,00	1 823 040,00	3 646 080,00
Бушуев Сергей Геннадиевич Договор аренды № 7/Б-24 01.11.2024	20 259 153,00	6 753 051,00	13 506 102,00
КУЛЬТТОВАРЫ ООО Договор аренды 2515 от 25.12.2023	3 249 916,50	1 083 305,50	2 166 611,00
Итого:	28 978 189,50	9 659 396,50	19 318 793,00

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

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе объектов незавершенного строительства обособленно - не числится.

6.5. Финансовые вложения.

Финансовые вложения не числятся

6.6. Запасы.

(тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		поступления и затраты	выбыло		На конец периода	
		себе-стоимость	балансовая стоимость		себе-стоимость	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2024г.	435541	435541	6417201	(6327040)	X	525703	525703
	за 2023г.	520 321	520 321	2534589	(2619369)	X	435541	435541
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	-	-	9513	(9513)	(102)	-	-
	за 2023г.	-	-	4 664	(4664)	-	-	-
Готовая продукция	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-

	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2024г.	435541	435541	6326418	(6236256)	2795443	525703	525703
	за 2023г.	520 321	520 321	2 2484832	(2569612)	1394502	435541	435541

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу по состоянию на 31.12.2024 г.:

– находящиеся в пути на отчетную дату – отсутствуют;
бесплатно полученные и приобретенные с условием оплаты не денежными средствами в отчетном периоде – отсутствуют.

Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался ввиду отсутствия выявления превышения фактической (балансовой) стоимости запасов над чистой стоимостью продажи, то есть ввиду отсутствия объектов обесценения.

6.7. Дебиторская задолженность.

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

Тыс.руб.

Показатели	По состоянию на 31.12.2024 г.
Расчеты по авансам выданным	16 219
Расчеты с покупателями и заказчиками	222 303
Единый налоговый счет	16 056
Прочие налоги и сборы	5740
Резерв сомнительных долгов	-26210
Прочие	17
Итого по строке:	234 125

Наиболее крупные дебиторы по состоянию на 31.12.2024 г.:

№п/п	Наименование контрагентов	Сумма задолженности, руб.
1	ВЕКТОР ООО	1 118 206
2	Лобачев Дмитрий Николаевич	12 331 747
3	МАНДРЫКА ВАСИЛИЙ ВИКТОРОВИЧ	1 497 514
4	МЛЕКО ООО	3 107 187
5	МОСКАЛЕЦ АЛЕКСЕЙ НИКОЛАЕВИЧ	6 835 708
6	МОСТЭК ООО	9 290 190
7	НАМЕСТНИК ООО	54 117 669
8	ПЕРВЫЙ РЕСПУБЛИКАНСКИЙ СУПЕРМАРКЕТ ООО	9 847 658
9	Пономаренко Владимир Леонидович	26 209 817
10	ТАБАККО ТРЕЙДИНГ ООО	30 556 307
11	ЮГ ТЕХ ЛОГИСТИКА ООО	15 634 379
	ВСЕГО	170 546 387

6.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс. Руб.

	2024 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	156266
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	
Денежные эквиваленты	
Итого денежные средства и их эквиваленты	156266
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря	0
- размер процента по депозиту в соответствии с договором	0

По состоянию на 31.12.2024 г. депозитных вкладов в кредитных учреждениях размещено не было.

6.9. Капитал и резервы.

6.9.1. Уставный капитал.

Уставный капитал отражен в сумме вкладов учредителей.

По состоянию на 31 декабря 2024 года зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил 20 000,00 руб. и соответствовал размеру, утвержденному в Уставе.

В течение 2024 года не было изменений в составе учредителей.

6.9.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал на конец 2024 не числится.

6.9.3. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

В течение 2024 года начисления в резервный фонд не производились. Создание резервного фонда не предусмотрено уставом.

Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

За 2024 год Обществом получена прибыль в размере: 149 731 тыс руб., за 2023 год получена прибыль 95 591 тыс.руб.

Распределение прибыли в 2024 году не было.

6.10. Оценочные обязательства.

По состоянию на 31.12.2024 г. оценочные обязательства не числятся

6.11. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2024 г. заемные средства, отражены в Балансе в строке 1410 «Заемные средства» (долгосрочные) и составили 331 888 тыс. руб., представлены в виде беспроцентных займов:

Кредитор/Договор	Сумма задолженности на 31.12.2024 г, руб.	Срок погашения
Носик Артем Геннадьевич	331364000	
ВФП Носик А.Г. 01/25012023ВФП от 25.01.2023	19 000 000	25.12.2026
ВФП Носик А.Г. 1 от 07.08.2023	50 000 000	30.06.2026
ВФП Носик А.Г. 2 от 15.09.2023	80 000 000	31.08.2026
ВФП Носик А.Г. 28/12/2022ВФП от 28.12.2022	12 364 000	25.12.2026
ВФП Носик А.Г. 3 от 11.12.2023	20 000 000	30.11.2026
ВФП Носик А.Г. 4 от 21.12.2023	50 000 000	30.11.2026
ВФП Носик А.Г. 5 от 25.12.2023	40 000 000	30.11.2026
ВФП Носик А.Г. 6 от 27.02.2024	35 000 000	31.01.2027
ВФП Носик А.Г.7 от 22.05.2024	25 000 000	31.03.2027
Хамула Михаил Григорьевич	524 000	
Договор 06012024ВФП от 06.01.2024	524 000	31.12.2027
Итого	331 888 000	

6.12. Кредиторская задолженность

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

Тыс. руб.

Вид задолженности	2024 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	132770
Расчеты по авансам полученным	843
Расчеты по налогам и взносам	31101
Расчеты с подотчетными лицами	132
Итого по строке:	164846

Наиболее крупные кредиторы по состоянию на 31.12.2024 г.:
Тыс. руб.

п/п	Наименование контрагентов	Сумма задолженности, руб.
	КОМПАНИЯ WGS Handel GmbH	19 495
	МАКПРОМТОРГ ООО	4 614
	Пономаренко Владимир Леонидович	107 000

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

На 31 декабря прочие Арендные Обязательства отражены в размере 23 596 тыс.руб., в том числе:

- 1450 Долгосрочные обязательства в сумме 15 157тыс.руб.
- 1550 Краткосрочные обязательства в сумме 8 440тыс.руб.

6.14. Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2024г. составил 44 449 тыс.руб.

6.15. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации:

	2024 год, тыс.руб.
Доход от реализации товаров	6 515 800
Всего доходы от реализации	6 515 800

Себестоимость реализации

Статьи	2024 год, тыс.руб.
Себестоимость товаров	6 217 925
Всего	6 217 925

Прочие доходы и прочие расходы

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

(тыс.руб.)

Статья доходов	За 2024 год
Оприходование излишков	15 017
Премии (бонусы)	16645
Прочие внереализационные доходы	35
Итого:	31 697

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

(тыс.руб)

Статья расходов	За 2024 год
Списание товаров	18332
Резерв сомнительных долгов	26910
Прочие	2364
Итого	47 606

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

тыс.руб.

Коммерческие расходы (статьи расходов)	2024 г.
Недостача товара	3 286
Расходы на сбыт	77985
Итого	81271

7. Связанные и аффилированные стороны.

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества.

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:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
1	Носик А.Г.	Ростов – на- Дону	Учредитель, доля 50%, Бенефициарный владелец
2	Лефтерова К.П.	Ростов-на-Дону	Учредитель, доля 50%, Бенефициарный владелец
3	Хамула М.Г.	Донецк	Директор
4	РТ 2023, ООО	Таганрог	Учредитель Носик А. Г.
5	Макпромторг Плюс, ООО	Макеевка	Учредитель Лефтерова К. П.
6	Группа Компаний ЛВ, ООО	Ростов-на-Дону	Учредитель, руководитель Лефтерова К. П.
7	Лефтерова Кристина Петровна, ИП	Донецк	Учредитель Лефтерова К. П.
8	Микс 2018, ООО	Донецк	Руководитель- Хамула М.Г.
9	Макпромторг, ООО	Макеевка	Учредитель Лефтерова К. П.
10	СТЭП-2005, ООО	Донецк	Учредитель Лефтерова К. П.
11	Донбассводстрой, ООО	Донецк	Учредитель Носик А. Г.
12	Гурман, ООО	Донецк	Учредитель Лефтерова К. П.
13	Оксамит, ООО	Донецк	Учредитель Лефтерова К. П.
14	Т1-Логистик, ООО	Москва	Учредитель Лефтерова К. П. по 10.04.2024г.

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:

Операции со связанными и аффилированными сторонами в 2024 г.

№ п/п	Наименование юрлица	Характер операций	Объем и виды операций за год, тыс.руб.	Форма расчетов, сроки завершения расчетов	Сумма по незавершенным операциям, тыс.руб.
1	Носик А.Г.	Покупка, реализация товара займ	723336 60000	безналичный	- 331 364
2	Макпромторг ООО	Покупка товара	14185	безналичный	4614
3	Оксамит ООО	Реализация товара	1455	безналичный	-
4	Хамула М.Г.	Займ	524		524

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

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

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

2024год

руб.

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.	2024 г.
Хамула М.Г. / Директор	1 492 049,43	
Радченко И.Г./Главный бухгалтер	1 678 713,48	
Итого:	3 170 762,91	

2023год

Руб.

ФИО/должность	Сумма начисленных вознаграждений	
	Краткосрочные вознаграждения – 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	Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты
	2023 г.	2023 г.
Хамула М.Г. / Директор	886 128,00	
Радченко И.Г./Главный бухгалтер	882 566,00	
Итого:	1 768 694,00	

8. Существующие и потенциальные иски против Общества.

По состоянию на 31.12.2024г. Общество не участвует в судебных разбирательствах, не выступало истцом и ответчиком. По состоянию на 31.12.2024года судебные дела не ведутся.

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:

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.

Общество не привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. В основном это кредиты с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

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 обеспечений не было

13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

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:

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.

Общество привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. В основном это кредиты с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

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 г. 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 факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события не происходили.

16. События после отчетной даты.

В результате обыска 29.05.2025г. в рамках проведения оперативных мероприятий часть товаров по местам хранения: «Главный склад», «Основной склад» была изъята по протоколу обыска СЧ РОПД ГСУ МВД по ДНР.

Директор

Хамула М.Г.

Дата: «31» июля 2025 года

