

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2024 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МЕРКО РУССЛАНД» за 2024 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «МЕРКО РУССЛАНД» (далее Общество) занимается оптовой торговлей прочими машинами и оборудованием.

Сокращенное наименование Общества: ООО «МЕРКО РУССЛАНД».

Место нахождения Общества / юридический адрес: 249051, Калужская область, м.р-н Малоярославецкий, с.п. деревня Воробьево, д Малое Ноздрино, ул. Промышленная, зд. 1.

Состав участников:

Былинина Жанна Александровна - 100% уставного капитала.

Доли в уставном капитале оплачены полностью и сформированы за счет взноса учредителей денежными средствами в сумме 100 тыс. руб.

Среднегодовая численность сотрудников Общества на 31.12.2024 г. составила 24 человека, на 31.12.2023 г. – 15 человек.

Основной управленческий персонал Общества:

Былинина Жанна Александровна - Генеральный директор Общества (до 09.10.2024).

Джумалиев Довран Сеидмухамедович - Генеральный директор Общества (с 09.10.2024).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства и капитальные вложения

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 тыс. руб.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества.

Если стоимость актива менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности, с последующим учетом в количественном выражении в подотчете у материально ответственного лица до момента физического его износа.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов и норм амортизации, исчисленных на основе установленных сроков полезного использования этих объектов.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств

приведены ниже.

Группы основных средств	Срок полезного использования, год
Здания	10
Сооружения	10
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-5
Офисное оборудование	3
Транспортные средства	3-5

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

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, и фактически эксплуатируемые, учитываются в качестве основных средств и по ним начисляется амортизация в общем порядке с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации;
- незавершенное производство.

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете).

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв включается в расходы Общества и определяется как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается дебиторская задолженность, по которой начато судебное производство или в отношении должника возбуждена процедура банкротства.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к

бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

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

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- а) доходы от реализации товаров, работ, услуг;
- б) прочие доходы.

Учет доходов (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по номенклатурным группам (видам продукции).

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н.

По кредитным договорам и договорам займа расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются как прочие расходы в момент их осуществления.

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 обязательств.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) покупка и перепродажа финансовых вложений; б) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

При составлении бухгалтерской отчетности использовались следующие курсы валют Банка России:

на 31 декабря 2024 г. - евро – 106,1028 руб., доллар США – 101,6797 руб.

на 31 декабря 2023 г. - евро – 99,1919 руб., доллар США – 89,6883 руб.

на 31 декабря 2022 г. - евро – 75,6553 руб., доллар США – 70,3375 руб.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные

затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Суммы страховых премий, уплаченные по договорам страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты по строке баланса «Дебиторская задолженность».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

3. КОРРЕКТИРОВА ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначально предоставленную бухгалтерскую отчетность за 2024 г. Основания исправления бухгалтерской отчетности изложены ниже:

Показатель	Код	Отчетная дата/период	Данные пересмотренной отчетности за 2024 г.	Данные первоначальной отчетности за 2024 г.	Изменения	Причины изменений
Бухгалтерский баланс						
Дебиторская задолженность	1230	31.12.2024	323 483	333 741	-10 258	неверная классификация задолженности
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	31.12.2024	13 658	3 400	10 258	неверная классификация задолженности
Прочие обязательства	1450	31.12.2024	18 350	36 380	-18 030	неверная классификация по срокам погашения
Прочие обязательства	1550	31.12.2024	18 029	0	18 029	неверная классификация по срокам погашения
Отчет о финансовых результатах						
Прочие доходы	2340	2024	54 100	142 122	-88 022	свернутое отражение прочих доходов/расходов
Прочие расходы	2350	2024	-59 187	-147 209	88 022	свернутое отражение прочих доходов/расходов
Отчет о движении денежных средств						
Поступления - всего	4110	2024	1 446 875	1 516 014	-69 139	устранены допущенные ошибки при заполнении показателей отчетности
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2024	2 281	0	2 281	
прочие поступления	4119	2024	54 792	126 062	-71 270	
Платежи - всего	4120	2024	-1 355 682	-1 473 252	117 570	
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	2024	-1 232 723	-1 236 668	3 945	
в связи с оплатой труда работников	4122	2024	-12 631	-13 574	942	
прочие платежи	4129	2024	-105 545	-218 227	112 681	
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2024	91 193	42 762	48 431	
Поступления - всего	4210	2024	4 751	4 486	265	
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2024	250	0	250	
Платежи - всего	4220	2024	-48 639	-530	-48 109	
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	2024	-48 109	0	-48 109	
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2024	-43 888	3 956	-47 844	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2024	8 085	7 498	587	
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	2024	1 192	1 780	-587	

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Расшифровка строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Объекты основных средств	42 393	7 476	3 656
Незавершенные капитальные вложения	215 643	252 590	125 012
Права пользования активами	58 665	89 319	22 278
Итого по строке 1150 «Основные средства»	316 701	349 385	151 123

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 и Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств не выявила основания для их пересмотра.

Общество провело тестирование основных средств на обесценение и не выявила признаки обесценения по состоянию на 31 декабря 2024 г.

В составе основных средств Общества нет объектов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Иное использование основных средств представлено в Таблице 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В колонке «Себестоимость» отражена величина списания запасов: в части сырья и материалов - переданных в производство, в эксплуатацию; в части товаров – реализованной покупателям (себестоимость продаж).

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

В колонке «Восстановление резерва» отражены свернутые обороты по движению резерва по сомнительным долгам. Расшифровка изменения остатков резерва по сомнительным долгам:

31 декабря 2022 г.	775
31 декабря 2023 г.	775
использование	608
восстановление	167
31 декабря 2024 г.	0

Прочая дебиторская задолженность по строке 5513 и 5533 в Таблице 5.1 "Наличие и движение дебиторской задолженности" включает по состоянию на 31 декабря:

Показатель	2024	2023	2022
Расчеты по налогам и сборам	97 409	111 668	37 759
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	0	279
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	10	0
Расчеты с подотчетными лицами	62	107	117
Расчеты с персоналом по прочим операциям	93	10 050	229
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 360	20 063	17 753
Расходы будущих периодов	1 369	1 161	0
Итого	103 294	143 059	56 138

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Показатель	2024	2023	2022
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	84 364	8 463	93 404
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	2 693	69 317	30 420
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	87 057	77 779	123 824

Пояснения к отдельным показателям отчета о движении денежных средств

Расшифровка прочих поступлений и платежей от текущей деятельности:

Показатели	2024
Свернутая сумма денежных потоков по НДС	28 307
Возврат ранее перечисленных сумм	26 049
Иное	436
Итого прочие поступления (код 4119)	54 792
Свернутая сумма денежных потоков по НДС	-
возврат ранее полученных сумм	81 623
расчеты по налогам	3 281
расчеты с подотчетными лицами	9 130
Иное	11 512
Итого прочие платежи (код 4129)	105 545

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. уставный капитал в сумме 100 тыс. руб. был сформирован и полностью оплачен за счет вноса учредителей денежными средствами в сумме 100 тыс. руб.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	-	11 000	-	41 000	-	-
Прочие займы	-	-	-	-	-	-
Итого	-	11 000	-	41 000	-	-

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв на выплату премии сотрудникам	Резерв на предстоящую оплату отпусков	Прочие	Итого
31 декабря 2022 г.	-	328	-	328
Признано в отчетном периоде	-	346	-	346
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-	-246	-	-246
31 декабря 2023 г.	-	427	-	427
Признано в отчетном периоде	-	2 021	-	2 021
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-	-915	-	-915
Списано как избыточная сумма на финансовый результат	-	-	-	-
31 декабря 2024 г.	-	1 532	-	1 532

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	2024	2023	2022
Долгосрочные	-	-	-

Краткосрочные	1 532	427	328
Итого	1 532	427	328

11. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Строки 1450 и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса Общества представлены задолженностью по договорам лизинга.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от реализации товаров	1 250 565	964 512	286 053
Выручка от реализации работ и услуг	22 887		22 887
Итого за 2024 год	1 273 452	964 512	308 940
Выручка от реализации товаров	2 036 561	1 435 710	600 851
Выручка от реализации работ и услуг	16 435		16 435
Итого за 2023 год	2 052 996	1 435 710	617 287

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг), а также управленческих расходов в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024-2023 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2024	Доходы за 2023
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	2 459	2 311
Курсовые разницы	39 018	61 391
Прочие	14 834	27 809
Итого прочие доходы	56 311	91 511

Прочие расходы	Расходы за 2024	Расходы за 2023
Доходы/расходы от реализации основных средств	343	-
Расходы на услуги банков	6 523	2 368
Курсовые разницы	34 808	43 428
Проценты	4 783	-
Прочие	17 265	30 045
Итого прочие расходы	63 722	75 842

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая получение займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество / собственник					
1.	Былина Жанна Александровна	Москва, Ленинский проспект, д.111, кв. 464	Участник	100%	-
Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием					
2.	ООО "БЕСТ ИНДАСТРИЗ" ОГРН: 1215000103394	249051, КАЛУЖСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.Р-Н МАЛОЯРОСЛАВЕЦКИЙ, С.П. ДЕРЕВНЯ ВОРОБЬЕВО, Д МАЛОЕ НОЗДРИНО, УЛ. ПРОМЫШЛЕННАЯ, ЗД. 1	Контролируется одним и тем же лицом	-	-
3.	ООО "КАПИТАЛИНВЕСТ" ОГРН: 1184027001223	249051, КАЛУЖСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.Р-Н МАЛОЯРОСЛАВЕЦКИЙ, С.П. ДЕРЕВНЯ ВОРОБЬЕВО, Д МАЛОЕ НОЗДРИНО, УЛ. ПРОМЫШЛЕННАЯ, ЗД. 1	Контролируется одним и тем же лицом	-	-
Основной управленческий персонал					
14.	Джумалиев Довран Сеидмухамедович	Москва, Ленинский проспект, д.111, кв. 464	Генеральный директор	-	-

Конечные бенефициары Общества: Былина Жанна Александровна, 100% доля в уставном капитале.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Показатель	2024г.	2023г.	2022 г.
Задолженность по выданным займам			
Былина Жанна Александровна	10 075	10 050	-
ООО "КАПИТАЛИНВЕСТ"	202	2 655	3 910
ООО "БЕСТ ИНДАСТРИЗ"	103	252	132
Дебиторская задолженность и авансы выданные			
ООО "КАПИТАЛИНВЕСТ"	-	-	4 350
ООО "БЕСТ ИНДАСТРИЗ"	40	-	-
Кредиторская задолженность			
ООО "КАПИТАЛИНВЕСТ"	11	180	-

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Показатель	2024 г.	2023 г.
Продажа товаров, работ, услуг		
ООО "КАПИТАЛИНВЕСТ"	-	-
ООО "БЕСТ ИНДАСТРИЗ"	33	-
Приобретение товаров, работ, услуг		
ООО "КАПИТАЛИНВЕСТ"	10 659	8 962
ООО "БЕСТ ИНДАСТРИЗ"	-	-
Займы, выданные связанным сторонам		
Былина Жанна Александровна	-	10 000
ООО "КАПИТАЛИНВЕСТ"	200	-
ООО "БЕСТ ИНДАСТРИЗ"	30	132
Поступление денежных средств от связанных сторон:		
ООО "КАПИТАЛИНВЕСТ"	2 600	4 116
ООО "БЕСТ ИНДАСТРИЗ"	178	12
Направление денежных средств связанным сторонам:		
ООО "КАПИТАЛИНВЕСТ"	13 160	9 175

