ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЭКО-РИТЕЙЛ» за 2024г.

1. Общие сведения.

1.1. ***Данные о хозяйственной деятельности*** **Общества с ограниченной ответственностью «ЭКО-РИТЕЙЛ»** ***(****далее* ***Общество).***

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЭКО-РИТЕЙЛ»;

Сокращенное наименование: ООО «ЭКО-РИТЕЙЛ»;

Юридический адрес: 295007, РФ, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Плотинная, 9, 5 этаж, пом. 177

Общество было зарегистрировано 31.03.2016 г.

ООО «ЭКО-РИТЕЙЛ в 2024г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

- 46.34 Торговля оптовая соками, минеральными водами и прочими безалкогольными напитками;
- 46.34.23 Торговля оптовая пивом;
- 46.38.29 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами;
- 68.20.2 Аренда и управление собственными или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2024г. составила: 88 чел.

Ключевой персонал:

Директор – Жестков Александр Викторович

Главный бухгалтер – Толстоухова Наталия Васильевна

Финансовый директор – Серпокрыл Иван Петрович

Участниками Общества являются:

Участник	31 декабря 2024 г., %	31 декабря 2023 г., %
Петров Юрий Анатольевич	100	100
Итого:	**100**	**100**

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Первоначальная отчетность была подписана 31.03.2025г.

Исправленная отчетность подписана: 31.07.2025г. в связи с внесением корректировок по состоянию на 31.12.2022г, на 31.12.2023г., 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 организации».

После подписания отчётности, было выявлено некорректное отражение в учете операций по счету 97 за период с 01.01.2018г. по 31.12.2023г.

Некорректные отражения операций по счету 97 привели к существенному искажению данных бухгалтерского учета и существенно повлияли на финансовый результат Общества и размер чистых активов.

По решению директора Общества ошибки, повлекшие за собой искажение размера чистых активов общества, подлежат исправлению в 2022 и 2023 году, исправления проведены ретроспективным методом и отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 (корректировка №1) от 31.07.2025г.

Изменения в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022г., 31.12.2023г., 31.12.2024г. представлены в таблице №1:

Таблица №1, тыс.руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2022 г.
			Было	Стало	Было	Стало	Было	Стало
	АКТИВ **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**							
	Основные средства	1150	30 590	38 783	32 199	50 225	33 906	33 905
	Отложенные налоговые активы	1180	-	2 454	-	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1190	66	27	248	222	182	182
	Итого по разделу I	1100	**30 656**	**41 265**	32 447	50 447	34 088	34 087
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы	1210	55 941	23 055	58 872	17 907	74 125	58 535
	Дебиторская задолженность	1230	30 148	21 225	18 984	17 983	19 693	21 445
	Прочие оборотные активы, в том числе:	1260	309 738	18	309 738	-	253 930	74
	Расходы будущих периодов	1260	309 720	-	309 738		253 856	-
	Итого по разделу II	1200	**398 630**	**47 103**	**388 635**	**36 932**	**351 111**	**81 664**
	БАЛАНС	1600	**429 286**	**88 367**	**421 082**	**87 379**	**385 199**	**115 752**

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2022 г
			Было	Стало	Было	Стало	Было	Стало
	ПАССИВ **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**							
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(19 349)	(364 884)	3 301	(329 186)	2 190	(267 264)
	Итого по разделу III	1300	(19 339)	(364 874)	3 311	(329 176)	2 200	(267 254)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	2 349				
	Итого по разделу IV	1400	381 800	384 149				
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
	Кредиторская задолженность	1520	62 337	64 696	64 971	63 755	53 199	53 206
	Оценочные обязательства	1540	4 488	4 396				
	Итого по разделу V	1500	**66 825**	**69 092**	**64 971**	**63 755**	**53 199**	**53 206**
	БАЛАНС	1700	**429 286**	**88 367**	**421 082**	**87 379**	**385 199**	**115 752**

Отчет о финансовых результатах

за 2023год и 2024 год.

тыс.руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2024	За Январь - Декабрь 2023	За Январь - Декабрь 2023
			Было	Стало	Было	Стало
	Выручка	2110	331 288	331 279	257 451	257 451
	Себестоимость продаж	2120	(218 540)	(219 158)	(180 187)	(180 187)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	112 748	112 121	77 264	77 264
	Коммерческие расходы	2210	(79 046)	(119 946)	(69 636)	(131 474)
	Управленческие расходы	2220	(31 435)	(24 127)	(4 929)	(5 997)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 267	(31 952)	2 699	(60 207)
	Проценты к получению	2320		552		
	Прочие доходы	2340	3 949	4 228	1 849	2 069
	Прочие расходы	2350	(812)	(7 551)	(2 876)	(3 223)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 404	(34 723)	1 672	(61 361)
	Налог на прибыль	2410	(1 081)	(975)	(561)	(561)
	отложенный налог на прибыль	2412		106		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 323	(35 698)	1 111	(61 922)

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023 г. и 2024г.

1. Движение капитала

тыс.руб.

Наименование показателя	Код		Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	Было	-		-	-
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	**Стало**	10		(267 264)	(267 254)
За 2023 г. Увеличение капитала - всего:	3210	Было	-			
Увеличение капитала - всего:	3210	**Стало**	-	-		
в том числе: чистая прибыль	3211	Было	X	X		
чистая прибыль	3211	**Стало**	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	Было	X		-	
переоценка имущества	3212	**Стало**	X	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	Было	X	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	**Стало**	X	-		
Уменьшение капитала - всего:	3220	Было	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	**Стало**	-	-	(61 922)	(61 922)
в том числе: убыток	3221	Было	X	X	-	-
убыток	3221	**Стало**	X	X	(61 922)	(61 922)
Изменение добавочного капитала	3230	Было	X	-	-	X
Изменение добавочного капитала	3230	**Стало**	X	192	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	Было			-	
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	Стало	10		(329 186)	(329 176)
За 2024 г. Увеличение капитала - всего:	3310	Было	-	-	-	-
Увеличение капитала - всего:	3310	**Стало**	-	-	-	-
в том числе: чистая прибыль	3311	Было	X	X		
чистая прибыль	3311	**Стало**	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	Было	X	-	-	-
Доходы, относящиеся на увеличение капитала	3313	**Стало**	X			
Уменьшение капитала - всего:	3320	Было	-	-		
Уменьшение капитала - всего:	3320	**Стало**	-		(35 698)	(35 698)
в том числе: убыток	3321	Было	X	X		
убыток	3321	**Стало**	X	X	(35 698)	(35 698)
переоценка имущества	3322	Было	X	-	-	-
переоценка имущества	3322	**Стало**	X		-	
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	Было			-	-
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	**Стало**			(364 884)	(364 874)

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

тыс.руб.

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
корректировка в связи с:						
	3400	Было	-	-		-
	3410	**Стало**	2 200	1 111		3 311
исправлением ошибок	3420	Было	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	**Стало**	(269 454)	(63 033)		(332 487)
после корректировок	3500	Было	-	-		-
после корректировок	3500	**Стало**	(267 254)	(61 922)		(329 176)
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок	3401	Было	-	-		
до корректировок	3401	**Стало**	2190	1 111		3 301

корректировка в связи с:						
исправлением ошибок	3421	Было	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	**Стало**	(269 454)	(63 033)		(332 487)
после корректировок	3501	Было				
после корректировок	3501	**Стало**	(267 264)	(61 922)		(329 186)
по другим статьям капитала						
до корректировок	3402	Было	-	-		-
до корректировок	3402	Стало	10			10
корректировка в связи с:						
после корректировок	3502	Было	-	-		-
после корректировок	3502	Стало	10			10

3. Чистые активы

тыс.руб.

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	Было			
Чистые активы	3600	Стало	(364 874)	(329 176)	(267 254)

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2023ги 2024 года.

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2023 г
		Было	Стало	Было	Стало
Денежные потоки от текущих операций			349 559		304 414
Поступления - всего	4110				
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		349 205		301 303
прочие поступления	4119		354		290
Платежи - всего	4120		(377 199)		(327 985)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121		(273 235)		(243 505)
в связи с оплатой труда работников	4122		(75 816)		(75 092)
Налога на прибыль организации	4124		(1 293)		(958)
прочие платежи	4129		(26 855)		(8 430)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100		(27 640)		(23 571)
Денежные потоки от инвестиционных операций поступления	4210		552		
Платежи-всего	4220		(150)		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		402		
Денежные потоки от финансовых операций Поступления	4310		29 000		27 700
Платежи-всего	4320		-		(4 000)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		29 000		23 700
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400		1 762		129
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450		1 041		912
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500		2 803		1 041

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу **№30 от 02.12.2024г. 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. :	25.12.2024	
- собственные	25.12.2024	
- арендованные	-	

Покупные товары и товары отгруженные	26.12.2024	**Приказ №30 от 02.12.2024**
Инвентарь и хоз.принадлежности	26.12.2024	
Материально-производственные запасы	26.12.2024	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отч-ти	27.12.2024	
Финансовые вложения	-	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	26.12.2024	
Расчеты с покупателями и заказчиками	26.12.2024	
Расчеты с бюджетом	27.12.2024	
Расчеты с внебюджетными фондами	27.12.2024	

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией **(Протокол №1 от 27.12.2024 г.)**

По результатам инвентаризации недостач и излишков не выявлено

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» : № 28 от 27.12.2023г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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 01.01.2024г. по 31.12.2024г.

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: № 31 от 27.12.2023г.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1.Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов осуществляется согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» на счете 04 «Нематериальные активы».

Единицей учета определен отдельный объект нематериальных активов.

В налоговом и бухгалтерском учете начисление амортизации осуществляется по прямолинейному методу.

При расчете стоимости, которая амортизируется, ликвидационная стоимость нематериальных активов приравнивается к 0,00 (нулю) рублей.

3.2.. Основные средства

Учет основных средств, осуществляется согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020«Основные средства» на счете бухгалтерского учета 01 «Основные средства».

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств (п.11 ФСБУ 6/2020):

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- торговое оборудование;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020): более 100 000 руб.

Затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) признаются ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020): при сумме затрат свыше 100 000 руб.

В случае наличия у одного объекта ОС нескольких частей, стоимость и СПИ которых существенно отличаются от стоимости и СПИ объекта в целом, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, если (п. 10 ФСБУ 6/2020): стоимость и СПИ различаются более чем на 50%

После признания объект основных средств оценивается в бухучете (п.13, 16, 17 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости

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

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.

Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020): начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта

Амортизация по объектам ОС начисляется: ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца

Амортизация по объектам ОС, подлежащим амортизации (кроме ОС, СПИ которых определяется исходя из количества продукции), начисляется (п. 34, 35 ФСБУ 6/2020): линейным способом по всем группам

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

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

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.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются (п. 25, 26 ФСБУ 26/2020): перспективно

По действующим договорам аренды при переходе на применение ФСБУ 25/2018 применяется: упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательств по аренде, предусмотренный п. 50 ФСБУ 25/2018 (без ретроспективного пересчета)

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев: не признаются в качестве права пользования активом в отношении всех групп

При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи, уплачиваемые в качестве арендатора, признаются расходом равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018): ежемесячно

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб.: не признаются в качестве права пользования активом

Общество в качестве арендатора для расчета величины обязательств по аренде начисляет проценты (п. 15, 19 ФСБУ 25/2018): на дату уплаты арендных платежей

Доходы по операционной аренде признаются (п. 42 ФСБУ 25/2018): ежемесячно

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе (п. 47 МСФО (IFRS) 16): по строке 1150 с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами

3.3.Материально-производственные запасы.

В бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов принимаются активы потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод;

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Общество может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности .

Не применяется ФСБУ5/2019 к порядку учета запасов для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019). Применяется порядок учета запасов на основании расчетных документов поставщика и их прихода соответствующими записями:

Дебет счета 10 Кредит счета 60 (71)

После передачи запасов в использование их стоимость списывается следующими проводками:

Дебет счета 26 (44) Кредит счета 10.

Материалы списывать (п. 41 ФСБУ 5/2019):

- в случае их продажи;
- при ином выбытии (при безвозмездной передаче);
- если Общество не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) материалов (например, в случае порчи).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;

таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;

вознаграждения, уплачиваемые посредникам, через которых приобретены товары;

- затраты по заготовке и доставке товаров, включая расходы по страхованию;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров

Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке товаров; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения; затраты за услуги транспорта по доставке товаров до места их использования, если они не включены в договорную цену товаров;

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 "Товары" без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

В соответствии с ФСБУ 5/2019 при продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

По каждой группе (виду) материально-производственных запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки.

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. Для целей настоящего бухгалтерского учета затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 настоящего Стандарта;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично не денежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты не денежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Общество получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Резерв под обесценение запасов создается

Сумму резерва на каждую отчетную дату рассчитывать по формуле (п. 30 ФСБУ 5/2019):

Резерв под обесценение = Фактическая стоимость запасов- Чистая стоимость продажи.

Сумму резерва включать в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п. 31 ФСБУ 5/2019, п. п. 3 , 4 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений").

На каждую отчетную дату по обесцененным ранее запасам проверять, сохранилось ли влияние факторов, вызвавших обесценение запасов. При изменении ЧСП запасов скорректировать сумму ранее начисленного резерва:

- Увеличение резерва включается в расходы периода, в котором произошло увеличение обесценения запасов (п. 31 ФСБУ 5/2019, п. п. 3 , 4 ПБУ 21/2008);
- Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, котором произошло увеличение ЧСП запасов (п. п. 30 , 31 ФСБУ 5/2019).

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

Спецодежда и спецоснастка, 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).

- Незавершенное производство и стоимость готовой продукции списываются в обычном порядке и оценивается по фактической производственной себестоимости
- Полуфабрикаты собственного производства учитываются с применением счета 21.
- Стоимость готовой продукции оценивается по фактической производственной себестоимости на счете 43.

3.4. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность считается сомнительной в том случае, если не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением и определяется по каждому отдельному сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.5. ***Доходы,*** в т.ч

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- Доходы от реализации товаров;
- Доход от сдачи в аренду складского помещения

3.6.***Расходы,*** в т.ч.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Косвенные затраты (расходы вспомогательных производств, обслуживающих производств, общепроизводственных расходов) распределяются между объектами калькулирования пропорционально прямым затратам (стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов, отпущенных в производство)

3.7. 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.

3.8. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$ОценОбяз = СрЗар_1 \times Дн_1 \times (1 + СтВз_1 / 100) + СрЗар_2 \times Дн_2 \times (1 + СтВз_2 / 100) + … + СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100) + … + СрЗар_n \times Дн_n \times (1 + СтВз_n / 100)$,

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства на соответствующую отчетную дату;

$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

$СтВз_i$ - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

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)

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. *(Основание: п. 20 ПБУ 8/2010)*

3.9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации(строка 180 листа 02) (Основание: абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02)

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

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.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом: № 31 от 27.12.2023г.

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.

ООО «ЭКО-РИТЕЙЛ» применяет общую систему налогообложения, является плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, НДС, НДФЛ.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

6.1. Основные средства.

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

Тыс.руб

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Земельные участки	прочие	всего
Первоначальная Стоимость на 31.12.2023г.	39 195	31 426	-	-	348	70 969
Поступление в 2024г.	-	-	-	-	-	-
Перемещение в 2024г.	-	-	-	-	-	-
Выбытие в 2024г.	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2024г.	39 195	31 426	-	-	348	70 969
Накопленная амортизация на 31.12.2023г.	7 406	13 015	-	-	323	20 744
Начислено за 2024г.	2 577	8 853	-	-	12	11 442
Выбытие в 2024г.			-	-		
Амортизация на 31.12.2024г.	9 983	21 868	-	-	335	32 186
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2023г.	31 789	18 411	-	-	25	50 225
На 31.12.2024г.	29 212	9 558	-	-	13	38 783

6.1.2. Иное использование основных средств(арендованные основные средства)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	1 645	1 302	288
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-		
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались

Арендованные основные средства.

Наряду с собственными объектами Общество использует арендованные объекты основных средств:

-Офис

-Земельные участки

6.3.Запасы.

(тыс.руб)

		На начало года				Изменения за период				На конец периода		
						выбыло						
Наименование показателя	Период	себе-стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Поступления и затраты	Себе-стоимость	Резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себе-стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
Запасы - всего	**за 2024г.**	**17 907**	**-**	**17 907**	**352 051**	**(346 904)**	**-**	**-**	**-**	**23 055**	**-**	**23 055**
	за 2023г.	**58 535**	**-**	**58 535**	**306 057**	**(346 685)**	**-**	**-**	**-**	**17 907**	**-**	**17 907**
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	398	-	398	4 151	(4 100)	-	-	174	450	-	450
	за 2023г.	28 185	-	28 185	3 455	(31 241)	-	-	159	398	-	398
Готовая продукция	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2024г.	17 495	-	17 495	227 954	(222 844)	-	-	127 401	22 605	-	22 605
	за 2023г.	30 280	-	30 280	171 184	(183 969)	-	-	149 270	17 495	-	17495
Затраты в незавершенном производстве	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2024г.	14	-	14	119 946	(119 960)	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	70	-	70	131 419	(131 475)	-	-	-	14	-	14

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

- не находятся в пути
- не переданы на хранение
- не переданы в залог

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

6.4. 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.

Вид задолженности	**По состоянию на 31.12.2023г.**	**По состоянию на 31.12.2024г.**
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	13 814	19 498
Дебиторская задолженность по выданным авансам	604	1 083
Дебиторская задолженность с бюджетом	1 973	1 158

Другая текущая дебиторская задолженность	1 592	2 803
Резерв сомнительных долгов	-	(3 317)
Всего:	**17 983**	**21 225**

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2024г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 500 тыс.руб.

Тыс.руб.

Дебитор	**сумма**
ООО «СТИМУЛ», Договор поставки № 91022076681 от 31.12.2018г.	801
ООО "ТД "ЛИДЕР ТОРГ", Договор поставки	962
ООО "КРЫМСКАЯ КОРЗИНА", Договор поставки	536
АО ВАД, Договор поставки 01-01/2019 от 01.01.2019 Протокол 10 от 21.12.2023г.	654
ООО "ТК "КЛЕВЕР", Договор поставки+	851
ООО "АРДЕЙ-КРЫМ", Договор поставки с возможностью аренды ХО	610

6.5. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс. Руб.

Показатели	**2024 г.**	**2023 г.**	**2022 г.**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2 803	1 041	912
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства и их эквиваленты	**2 803**	**1 041**	**912**
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря			
- размер процента по депозиту в соответствии с договором			

6.6. Капитал и резервы.

6.6.1. Уставный капитал.

По состоянию на 31.12.2024г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил: 10 тыс.руб. и соответствовал размеру, утвержденному в Уставе.

6.6.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал на конец 2024 года отсутствовал

6.6.3. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

Уставом Общества не предусмотрены отчисления в резервный фонд. В течение 2024 года начисления в резервный фонд не производились.

6.6.4. Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

За 2024 год Обществом получен убыток в размере 35 698 тыс.руб. По итогам 2023 года получен убыток в размере 61 922 тыс.руб.

Непокрытый убыток на 31.12.2024г.составил 364 884 тыс.руб, на 31.12.2023г. составил 329 186 тыс.руб.

6.7. Оценочные обязательства.

Тыс.руб.

Наименование показателя	**Остаток на 31.12.2023**	**Признано**	**Погашено**	**Остаток на 31.12.2024**
Оценочные обязательства-всего, в т.ч	**-**	**6 909**	**2 513**	**4 396**
Оценочные обязательства по вознаграждениям	-	5 740	2 081	3 659
- Оценочные обязательства по страховым взносам	-	1 169	432	737
- прочие	-	-	-	-

6.8. Заемные средства

Заемные средства в тыс.руб. по состоянию на 31 декабря включали:

Тыс.руб.

	2024 г.		2023 г.		2022г.	
	Краткосрочные заемные средства	**Долгосрочные заемные средства**	**Краткосрочные заемные средства**	**Долгосрочные заемные средства**	**Краткосрочные заемные средства**	**Долгосрочные заемные средства**
Кредиты банков	-	-	-	-	-	-
Займы		381 800		352 800		329 800
Итого заемные средства	**-**	**381 800**	**-**	**352 800**	**-**	**329 800**

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 г. имели следующую структуру:

тыс.руб.

Наименование Кредиты или займы	**Остаток займов на 31.12.2024 г.**	**Годовая процентная ставка**	**Срок погашения**	**Предоставленные обеспечения**
Договор займа № 13/04-2016 от 13.04.2016	200 300	беспроцентный	31.12.2027 г.	
Договор займа № 16/05-2017/1/3 от 16.05.2017	141 000	беспроцентный	31.12.2027 г.	
Договор займа № ЭР-05/04 от 05.04.2021	12 500	беспроцентный	31.12.2027г.	
Договор займа № ЭР-051222 от 05.12.2022	28 000	беспроцентный	31.12.2027 г.	
Итого: заемных средств(стр.1410+1510)	381 800			

6.9. Кредиторская задолженность

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

тыс.руб.

Вид задолженности	**2024 г.**	**2023 г.**	**2022 г.**
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	54 679	57 232	46 642
По авансам полученным	392	352	239
Текущая задолженность по оплате труда	3 325	1 982	1 756
Прочая	1 870	1 089	847
Итого задолженность	**60 266**	**60 655**	**49 484**

Задолженность по налогам и сборам

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

тыс.руб.

Вид налога	**2024 г.**	**2023 г.**	**2022 г.**
Налог на имущество	223	121	121
Налог на доходы физических лиц	719	525	-
НДС	2 358	1 499	2 787
Прочие	2	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	**3 302**	**2 145**	**2 908**

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

тыс.руб.

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Страховые взносы-всего	1 118	946	806
в том числе:			
Страховые взносы по единому тарифу	1 118	946	
Фонд социального страхования			37
Пенсионный фонд			563
Фонд обязательного медицинского страхования			206
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	10	9	8
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**1 128**	**955**	**814**

Для определения наиболее крупных кредиторов (*включая прочую кредиторскую задолженность) по состоянию на 31.12.2024г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 1 000 тыс.руб.

тыс.руб.

Кредитор	Сумма
СОДРУЖЕСТВО ООО , Дистрибьюторский договор №14/02-2017/1 от 14.02.2017г., Договор на перевозку грузов автомобильным транспортом № 2706 от 27.06.2023г.	54 472

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

Сумма отложенного налогового актива отражена в строке Баланса 1180 размере 2 454 тыс.руб. Сумма отложенного налогового обязательства отражена в строке 1420 Баланса в размере 2 349тыс.руб..

6.11. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2024г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

6.12. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации:

Показатель	2024 год, тыс.руб.
Доход от реализации товаров	326 578
Доход от сдачи в аренду помещения	4 701
Всего доходы от реализации	**331 279**

Себестоимость реализации

Статьи	2024 год, тыс.руб.
Себестоимость реализации товаров	216 049
Себестоимость реализации услуг	3 109
Всего	**219 158**

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
Закрытие резервов по сомнительным долгам	1 871	-
Выручка от реализации доли в УК общества	-	700
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	1 590	1 184
Выручка от продажи тары	427	-
Премии от товарооборота	105	-
Прочие внереализационные доходы	235	185
Итого	**4 228**	**2 069**

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

(тыс.руб)

Статья расходов	**За 2024 год**	**За 2023 год**
Списание безнадежной дебиторской задолженности	-	1 166
Расходы от реализации доли в УК общества	-	582
Вознаграждение покупателям за товарооборот	449	309
Расходы на услуги банков	316	432
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	273	18
Формирование резервов по сомнительным долгам	5 188	-
Прочие внереализационные расходы	1 325	716
Итого	**7 551**	**3 223**

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

тыс.руб.

Управленческие расходы (статьи затрат)	**2024 г.**	**2023 г.**
Имущественные налоги	430	495
Заработная плата	18 723	-
Аренда офисных помещений	2 408	2 026
Амортизация ОС	162	123
Общехозяйственные расходы	1 708	1 378
Прочие управленческие расходы	696	1 975
Итого	**24 127**	**5 997**

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

тыс.руб.

Коммерческие расходы (статьи расходов)	**2024 г.**	**2023 г.**
Расходы на доставку товара	35 545	39 264
Заработная плата	64 117	75 035
Списание стоимости инвентаря со сроком службы более 1 года	-	7 931
Аренда складских помещений	4 984	-
Хозяйственные нужды и текущие ремонты	2 015	1 209
Прочие расходы	13 285	8 035
Итого	**119 946**	**131 474**

Финансовые доходы и расходы

Финансовые затраты в отчетном периоде в основном состояли из процентов по полученным кредитам. Финансовые доходы - это проценты за банковское обслуживание и по депозитам

тыс.руб.

Статьи доходов и расходов	**2024 год**
Доход от полученных процентов	552
Расходы по банковским кредитам и овердрафтом	-
Расходы по финансовому лизингу	-
Всего:	**552**

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 по состоянию на 31.12.2024г. 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	Общество с ограниченной ответственностью «Содружество»	297611, Республика Крым, Белогорский р-н, Васильевка с, ул. А.Каманская, дом № 50А;	Учредитель Петров Ю.А.
2	Общество с ограниченной ответственностью «СП Дон»	96034, Воронежская обл, Рамонскийр-н, Новоживотинное с, Шоссейная ул, дом № 14А, офис 1	Учредитель Петров Ю.А.
3	Общество с ограниченной ответ ственностью "Зерновой Дом"	396045, Воронежская обл, р-н Рамонский с Гремячье, ул Центральная, 21	Учредитель Петров Ю.А.
4	Общество с ограниченной ответственностью "Сигма Метрикс"	105064, г Москва, ул Земляной Вал, 34А / стр 1	Учредитель Петров Ю.А.
6	Общество с ограниченной ответ ственностью "ХЛАДОСЕРВИС"	115304, г Москва ул Каспийская, 22 / корп 1.	Учредитель Петров Ю.А.
7	Общество с ограниченной ответ ственностью "Рамонская Нива"	396034, Воронежская обл, р-н Рамонский, с Новоживотинное, ул Шоссейная, 14А	Учредитель Петров Ю.А.
8	Общество с ограниченной ответственностью "Инком Маркет"	115304, г Москва ул Каспийская, Дом 22к1стр5	Учредитель Петров Ю.А.
9	Общество с ограниченной ответственностью "Содружество"	396034, Воронежская обл, р-н Рамонский, с Новоживотинное, ул Шоссейная, 14А	Учредитель Петров Ю.А.
12	Общество с ограниченной ответственностью "Зетта"	125130,г Москва, пер 6Новоподмосковный, 4	Учредитель Петров Ю.А.
14	ООО «Атлас»	109004,г.Москва, ВТМО Таганский, пер.Ше лапутинский,д.6, стр.3	Учредитель Петров Ю.А.
15	Петров Юрий Анатольевич	РФ, г. Москва, Чапаевский переулок, 3\ 380	Участник 100%, бенефициарный владелец
16	Кириленко В.В.	г.Симферополь	Руководитель
17	Компания «Агроимпорт»	г. Москва	Учредитель Петров Ю.А.
18	Сафоновомясопродукт, ОАО	г.Сафоново	Учредитель Петров Ю.А.
19	Садоводческий Кооператив "Ваулино"	н.п.Кимры	Учредитель Петров Ю.А.

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 расчетов	Сумма по незавершенным операциям, тыс.руб.
1	ООО «Содружество»	Поставка товара	200 358	безналичная	44 399
2	ООО «Содружество»	Оказание автоуслуг	43 146	безналичная	10 073
3	ООО «Содружество»	Аренда недвижимого имущества	4 231	безналичная	

В отчетном периоде не производилось 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.

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	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Жестков Александр Викторович/Директор	3 066 575,11	1 382 196,79	-	-
Толстоухова Наталия Васильевна/гл. бухгалтер	257 978,02	-	-	-
Серпокрыл Иван Петрович/ Финансовый директор	2 300 761,79	1 690 971,91	-	-

8.Существующие и потенциальные иски против Общества.

По состоянию на 31.12.2024г. незаконченные судебные дела:

№ п/п	**№ дела**	**Контрагент**	**Сторона ООО «ЭКО-РИТЕЙЛ»**	**Дата иска**	**Размер исковых требований**
3	А83-27845/2023	Гончаров Александр Валентинович	Ответчик	30.10.2023	Не определен, определение доли рыночной стоимости 20%в УК
4	А83-25155/2024	Гончаров Александр Валентинович	Ответчик	03.12.2024	Не определен

Резерв сомнительных долгов на судебную задолженность не начислялся ввиду несущественности его размера.

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 предоплаты или с отсрочкой платежа в течении 14 календарных дней после отгрузки. 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.

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. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Чистые активы Общества на протяжении продолжительного периода имеют отрицательную величину, а именно:

на 31.12.2022г. составляют «минус» 267 254 тыс.руб;

на 31.12.2023г. - «минус» 329 176 тыс.руб;

на 31.12.2024г. – «минус» 364 874 тыс.руб.

Эта ситуация указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение года и может оказаться не в состоянии исполнять свои обязательства в обычных условиях делового оборота.

По результатам выявленных убытков руководство предполагает ввести ряд мероприятий для увеличения размера чистых активов Общества:

1. Оказание финансовой помощи учредителя на пополнение оборотных активов для покрытия убытков;
2. Расширение рынка сбыта продукции, позволит получать стабильную выручку на протяжении всего года и менее зависеть от сезонных особенностей продаж в Республике Крым;
3. Сокращения затрат на доставку продукции покупателям
4. Сдача в аренду свободных помещений, находящихся в собственности Общества;
5. Снижение административно-управленческих расходов путем внедрения системы бюджетирования и планирования расходования денежных средств.

В течение 2023-2024 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.

13. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

14. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

15. 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.

Директор А.В. Жестков

Дата: «31» июля 2025 г.