

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО "Тоталлук Кидс" за 2024 год

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Тоталлук Кидс».

Сокращенное наименование: ООО «Тоталлук Кидс».

Место нахождения Общества: 105064, г. Москва, Нижний сусальный переулок, дом № 5, строение 15, помещение I, комната 10.

Общество зарегистрировано 04.04.2014 в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1147746363588.

Общество состоит на учете в налоговом органе по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве с 04.04.2014 с присвоением ИНН 7709951111 и КПП 770901001.

Уставный капитал Общества составляет 20 тыс. руб.

Единственным участником Общества является Тарасов Сергей Вячеславович (ИНН - 772805420710) - доля в уставном капитале Общества составляет 100% - конечный бенефициар.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание его участников.

Совет директоров не предусмотрен Уставом Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором - Тарасовым Сергеем Вячеславовичем.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество имеет обособленное подразделение:

| Дата открытия | Наименование налогового органа | КПП | Место нахождения/ регистрации | Вид деятельности | Выделено/не выделено на отдельный баланс. |
|---------------|--------------------------------|-----------|--|---|---|
| 01.11.2021 | ИФНС №20 по г. Москве | 772045001 | г. Москва, Соколиная Гора, шоссе Энтузиастов, д.31, стр.50, пом. I | Торговля оптовая одеждой и обувью (ОКВЭД – 46.42) | нет |

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая одеждой и обувью (ОКВЭД – 46.42).

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024 составляет 58 человек (на 31.12.2023 – 47 человек, на 31.12.2022 – 34 человека).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С 1С:Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия КОРП и Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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 данных соответствующей статьи за отчетный год составляет не менее 15%.

В Бухгалтерском балансе следующие показатели при их наличии отражаются по следующим статьям (подстатьям) баланса:

| Показатель | Статья/подстатья Бухгалтерского баланса |
|---|---|
| Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) запасов | Раздел II Оборотные активы Дебиторская задолженность |
| Стоимость капитальных вложений в приобретение и создание НМА | Раздел I Внеоборотные активы Нематериальные активы |
| Права пользования активами, поступившие по договорам лизинга | Раздел I Внеоборотные активы Основные средства |
| Права пользования активами, поступившие по договорам аренды, не предусматривающим переход права собственности на предмет аренды | Раздел I Внеоборотные активы Основные средства |

| Показатель | Статья/подстатья Бухгалтерского баланса |
|--|---|
| Сумма фиксированного разового платежа за право использования программным обеспечением (в рамках лицензионного соглашения) на срок более 12 месяцев | Раздел I Внеоборотные активы Дебиторская задолженность |

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия капитальных вложений и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия ОС и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).
- прочие доходы по отношению к соответствующим расходам, в том числе курсовые разницы от покупки (продажи) иностранной валюты, а также возникающие при переоценке валюты из-за изменения официального курса, установленного Банком России.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов Общества, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Выплаты, осуществленные Обществом в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по договорам аренды отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от финансовой деятельности.

Платежи Общества в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

Курсы иностранных валют, установленных ЦБ РФ:

Евро: на 31.12.2024 – 106,1028 руб., на 31.12.2023 – 99,1919 руб., на 31.12.2022 – 75,6553 руб.;

Доллар США: на 31.12.2024 – 101,6797 руб., на 31.12.2023 – 89,6883 руб., на 31.12.2022 – 70,3375 руб.

Юань: на 31.12.2024 – 13,4272 руб., на 31.12.2023 – 12,5762 руб., за 10 юаней на 31.12.2022 – 98,9492 руб.

2.2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующих положений учетной политики.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом. Амортизация нематериальных активов начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта нематериальных активов, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Учет нематериальных активов ведется в разрезе следующих групп:

| Группа нематериальных активов | Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс |
|--------------------------------------|---|
| Сайт ttlook.ru | 10 лет |

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

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

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

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

Учет основных средств ведется в разрезе следующих групп основных средств:

| Группа основных средств | Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс |
|--------------------------------|---|
| Офисное оборудование | 3-5 лет |
| Машины и оборудование | 5 лет |
| Транспортные средства | 7 лет |
| Прочие | 1-3 года |

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

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств признается равной нулю, поскольку не является существенной и не может быть определена достоверно.

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

При отсрочке (рассрочке) платежа на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей Общество рассчитывает на основании положений договоров.

Аренда (лизинг)

Бухгалтерский учет договоров аренды и лизинга, ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

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».

Для дисконтирования будущих арендных платежей Общество в качестве ставки дисконтирования принимает ставку, по которой Общество обычно привлекает или может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды. Также,

Общество может взять текущую ставку рефинансирования ЦБ, прибавив к ней несколько процентных пунктов, с учётом кредитоспособности Общества.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Общество не переоценивает права пользования активами.

Финансовые вложения

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 № 126н.

При формировании в бухгалтерском учете информации о финансовых вложениях Общество выделяет следующие виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- ценные бумаги;
- предоставленные займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях свыше 3-х месяцев;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет дисконтированной стоимости не осуществляется.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета».

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Товары

Товары учитываются Обществом на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением с учетом всех скидок, предоставляемых Обществу.

ТЗР, затраты по заготовке и доставке товаров (партий товаров) до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, с разными наименованиями распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров (партий товаров).

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится Обществом по средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Общество производит переоценку запасов на каждую отчетную дату.

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) по фактической себестоимости запасов;
- б) по чистой стоимости продажи запасов.

Общество формирует резерв под обесценение запасов в целях их оценки по справедливой стоимости в случае, если их фактическая цена оказалась выше чистой стоимости продажи.

Сумма резерва определяется как разница между фактической себестоимостью запасов и чистой стоимостью продажи на конец отчетного периода. Чистая стоимость продажи определяется как рыночная стоимость за минусом расходов на продажу.

Информация о рыночной стоимости формируется на основании данных из следующих источников:

- цены последних поставок или стоимость последних контрактов;
- информация о ценах, предоставленная поставщиками и/или производителями, либо находящаяся в общем доступе на официальных сайтах производителей;
- биржевые котировки;
- данные государственных органов статистики или органов, регулирующих ценообразование;
- средства массовой информации;
- данные независимой оценки.

Учет создания, изменения и списания резерва под обесценение запасов ведется на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Сумма резерва рассчитывается по каждому номенклатурному номеру запасов. Аналитический учет по счету ведется по каждому резерву.

Сумма создания (увеличения) резерва признается в расходах по обычным видам деятельности или в прочих расходах, в зависимости от того, какие расходы в будущем, вероятнее всего, сформирует стоимость обесцениваемых запасов. Это связано с тем, что при восстановлении резерва необходимо уменьшить расходы в виде балансовой стоимости запасов, списанных в периоде восстановления резерва.

Кредиты и займы

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Сумма начисленных в отчетном периоде процентов по займам и кредитам признается прочими расходами Общества, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 тыс. руб.

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

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль балансовым способом.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Доходы и расходы

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

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров.

В составе прочих доходов Общество учитывает:

- возврат комиссии банка за эквайринг;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- курсовые разницы;
- отклонения курса продажи (покупки) валюты;
- продажа (покупка) иностранной валюты;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- активы, полученные безвозмездно;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Организации в этом банке;

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие доходы.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы по обычным видам деятельности Общества формируют:

- расходы, связанные с приобретением товаров;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи товаров).

Все расходы, связанные с торговой деятельностью, учитываются Обществом на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе аналитики по видам расходов. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

В составе прочих расходов Общество учитывает:

- вознаграждение по эквайрингу;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров;
- курсовые разницы;
- отклонения курса продажи (покупки) валюты;
- пошлины;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- штрафы и пени по налогам и сборам, кроме налога на прибыль;
- прочие расходы.

Оценочные резервы и 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.

Общество создает резервы по сомнительным долгам при квалификации дебиторской задолженности в качестве сомнительной.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резервов по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода по результатам инвентаризации.

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

Оценка Обществом платежеспособности должника и вероятности погашения им долга для целей определения величины резерва производится исходя из сроков возникновения дебиторской задолженности и определяется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма дебиторской задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы дебиторской задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не создается.

Сальдо дебиторской задолженности для целей расчета резерва учитывается с НДС.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Обществом признаются оценочные обязательства в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска в соответствии с законодательством РФ, квалифицируя их как оценочные обязательства и создает резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

При признании оценочного обязательства по оплате отпусков его величина отражается в составе расходов по обычным видам деятельности на счете 44 «Расходы на продажу».

2.2.1 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год, Общество применяет Федеральные стандарты бухгалтерской отчетности ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Учетная политика в части применения указанных стандартов изложена в новой редакции.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства и не подлежащее обязательному аудиту до 2024 года применяло упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Общество не применяло следующие ПБУ:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Переход на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество осуществило в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие 2022 году, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Общество отразило перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Общество отразило последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» альтернативно, то есть, не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество, пользуясь своим правом на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета классифицировало все объекты учета аренды в качестве объекта учета операционной аренды и не признавало предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде (п. 11 и п. 12 ФСБУ 25/2018).

В связи с утратой статуса субъекта малого предпринимательства с 2024 года, Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде. В отчетности за 2024 год Обществом были сделаны соответствующие корректировки, которые отражены в составе показателей отчетности в графе «на 31 декабря 2024 года».

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Корректировка бухгалтерской отчетности в связи с изменениями учетной политики и исправлением ошибок

В связи с изменениями учетной политики и утратой статуса субъекта малого предпринимательства в Бухгалтерском балансе за 2024 год были изменены следующие показатели на 31.12.2023 и на 31.12.2022.

тыс. руб.

| Статья | Код | Корректировки на 31 декабря 2023 года | | | |
|--------|-----|---------------------------------------|---------------|-----|---------------------|
| | | До корректировки | Корректировка | Код | После корректировки |
| АКТИВ | | | | | |

| Статья | Код | Корректировки на 31 декабря 2023 года | | | |
|--------------------------------------|------|---------------------------------------|---------------|------|---------------------|
| | | До корректировки | Корректировка | Код | После корректировки |
| Финансовые и другие оборотные активы | 1230 | 144 745 | - | - | - |
| <i>в том числе</i> | | | | | |
| Финансовые показатели | | - | 17 845 | 1170 | 17 845 |
| Финансовые вложения | | 17 945 | -17 845 | 1240 | 100 |
| Дебиторская задолженность | | 126 052 | 6 476 | 1230 | 132 528 |
| Прочие оборотные активы | | 748 | - | 1260 | 748 |
| БАЛАНС | 1600 | 353 389 | 6 476 | 1600 | 359 865 |
| ПАССИВ | | | | | |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 301 867 | 6 476 | 1520 | 308 344 |
| БАЛАНС | 1600 | 353 389 | 6 476 | 1600 | 359 865 |

тыс. руб.

| Статья | Код | Корректировки на 31 декабря 2022 года | | | |
|---|------|---------------------------------------|---------------|------|---------------------|
| | | До корректировки | Корректировка | Код | После корректировки |
| АКТИВ | | | | | |
| Финансовые и другие оборотные активы | 1230 | 244 657 | | | |
| <i>в том числе</i> | | | | | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | 187 | - | 1220 | 187 |
| Финансовые вложения | | 8 613 | - | 1240 | 8 613 |
| Дебиторская задолженность | | 234 631 | - 2 659 | 1230 | 231 972 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 1 226 | - | 1260 | 1 226 |
| БАЛАНС | 1600 | 349 483 | - 2 660 | 1600 | 346 823 |
| ПАССИВ | | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 47 665 | 2 | 1370 | 47667 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 299 318 | -2 662 | 1520 | 296 656 |

| Статья | Код | Корректировки на 31 декабря 2022 года | | | |
|--------|------|---------------------------------------|---------------|------|---------------------|
| | | До корректировки | Корректировка | Код | После корректировки |
| БАЛАНС | 1600 | 349 483 | -2 660 | 1600 | 346 823 |

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Данная бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год является исправленной по сравнению с отчетностью от 26 марта 2025 года в связи с проведением аудиторской проверки и внесением необходимых корректировок.

тыс. руб.

| Статья | Код | Корректировки на 31 декабря 2024 года | | |
|---|-------------|---------------------------------------|----------------|---------------------|
| | | До корректировки | Корректировка | После корректировки |
| АКТИВ | | | | |
| Нематериальные активы | 1110 | 2 120 | -500 | 1 620 |
| Основные средства | 1150 | 20 939 | 47 408 | 68 347 |
| Финансовые вложения | 1170 | 0 | 29 460 | 29 460 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 8 313 | 16 711 | 25 024 |
| ИТОГО по разделу I | 1100 | 31 372 | 93 079 | 124 451 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 158 | -89 | 69 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 312 722 | 4 194 | 316 916 |
| Финансовые вложения | 1240 | 31 560 | -29 460 | 2 100 |
| Денежные средства | 1250 | 10 888 | -1 737 | 9 151 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 553 | 47 | 600 |
| ИТОГО по разделу II | 1200 | 542 923 | -27 045 | 515 878 |
| БАЛАНС | 1600 | 574 295 | 66 034 | 640 329 |
| ПАССИВ | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 57 142 | -1 | 57 141 |
| ИТОГО по разделу III | 1300 | 57 162 | -1 | 57 161 |
| | | | | |

| Статья | Код | Корректировки на 31 декабря 2024года | | |
|------------------------------------|------|--------------------------------------|--------------|---------------------|
| | | До корректировки | Корретировка | После корректировки |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 9 169 | 16 036 | 25 205 |
| Прочие обязательства | 1450 | 4 684 | 21 363 | 26 047 |
| Итого по разделу IV | 1400 | 185 875 | 37 399 | 223 274 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 322 256 | -327 | 321 2929 |
| Прочие обязательства | 1550 | 0 | 28 964 | 28 964 |
| Итого по разделу V | 1500 | 331 258 | 28 637 | 359 895 |
| БАЛАНС | 1700 | 574 295 | 66 034 | 640 329 |

тыс.руб

| Статья | Код | Корректировки на 31 декабря 2023 года | | |
|--|------|---------------------------------------|--------------|---------------------|
| | | До корректировки | Корретировка | После корректировки |
| АКТИВ | | | | |
| Нематериальные активы | 1110 | 1 800 | 365 | 2 165 |
| Основные средства | 1150 | 18 824 | 133 | 18 957 |
| Финансовые вложения | 1170 | 0 | 17 845 | 17 845 |
| ИТОГО по разделу I | 1100 | 20 624 | 18 343 | 38 967 |
| Запасы | 1210 | 181 530 | -77 | 181 453 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 132 527 | 1 | 132 528 |
| Финансовые вложения | 1240 | 17 945 | -17 845 | 100 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 616 | 132 | 748 |
| ИТОГО по разделу II | 1200 | 338 687 | -17 789 | 320 898 |
| БАЛАНС | 1600 | 359 311 | 554 | 359 865 |
| ПАССИВ | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 40 403 | 554 | 40 957 |
| ИТОГО по разделу III | 1300 | 40 423 | 554 | 40 977 |
| БАЛАНС | 1700 | 359 311 | 554 | 359 865 |
| Статья | Код | Корректировки на 31 декабря 2022 года | | |
| | | До корректировки | Корретировка | После |

| | | | | |
|----------------------------|-------------|----------------|-------------|----------------|
| | | | | корректировки |
| АКТИВ | | | | |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 232 414 | -442 | 231 972 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 964 | 262 | 1 226 |
| ИТОГО по разделу II | 1200 | 329 835 | 181 | 329 654 |
| БАЛАНС | 1600 | 347 004 | 181 | 346 823 |
| ПАССИВ | | | | |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 296 656 | 181 | 296 837 |
| ИТОГО по разделу V | 1500 | 299 337 | -181 | 299 156 |
| БАЛАНС | 1700 | 347 004 | -181 | 346 823 |

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движения нематериальных активов представлена в разделе 1 «Нематериальные активы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования. У Общества отсутствуют средства индивидуализации, созданные собственными силами.

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 признаки обесценения нематериальных активов не выявлены.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движения основных средств и незавершенных капитальных вложений представлена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В ходе проведения годовой инвентаризации Общество провело проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленным МСФО 36 «Обесценение активов». По результатам проведенной проверки признаки обесценения объектов основных средств и капитальных вложений на конец отчетного периода не выявлены.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых у Общества имеются ограничения имущественных прав, в том числе основных средств, находящихся в залоге по состоянию на 31.12.2024 составила 10 553 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 в составе показателя строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса Обществом отражена информация о правах пользования активами на основании соответствующих договоров аренды в сумме 52 962 тыс. руб. и в сумме 69 973 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 Общество арендовало следующие объекты основных средств:

- нежилое помещение площадью 128,1 кв. м., расположенное по адресу: Российская Федерация, г. Москва, Нижний Сусальный переулок, д. 5, стр. 15;
- нежилое помещение площадью 554,1 кв. м., расположенное по адресу: Российская Федерация, г. Москва, Нижний Сусальный переулок, д. 5, стр. 19;
- нежилое помещение площадью 61,6 кв. м., расположенное по адресу: Российская Федерация, г. Москва, Нижний Сусальный переулок, д. 5, стр. 15;
- нежилое помещение площадью 130,0 кв. м., расположенное по адресу: Российская Федерация, г. Москва, Нижний Сусальный переулок, д. 5, стр. 15;
- нежилое помещение площадью 232,8 кв. м., расположенное по адресу: Российская Федерация, г. Москва, Нижний Сусальный переулок, д. 5, стр. 15;
- нежилое помещение площадью 1559,50 кв. м., расположенное по адресу: Российская Федерация, г. Москва, ул. Промышленная, д. 11А, стр. 9.

На основании договора лизинга у Общества в лизинге находится ГАЗель NEXT (тип ТС: Цельнометаллический фургон).

У Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

В отчетном периоде и в предыдущие отчетные периоды Общество не осуществляло операции по сдаче в аренду имущества, а также по передаче имущества в залог.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движения финансовых вложений представлена в разделе 3 «Финансовые вложения» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе показателя строки 1170 «Финансовые вложения» и строки 1240 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса отражены предоставленные Обществом займы.

тыс. руб.

| Вид займов выданных | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Долгосрочные займы, в том числе | | | |
| - выданные юридическим лицам | 29 460 | 17 845 | - |
| - выданные физическим лицам | - | - | - |
| Итого | 29 460 | 17 845 | - |
| Краткосрочные займы, в том числе | | | |
| - выданные юридическим лицам | 2 100 | 100 | 8 613 |
| - выданные физическим лицам | - | - | - |
| Итого | 2 100 | 100 | 8 613 |

Финансовые вложения, находящиеся в залоге, а также переданные третьим лицам отсутствуют.

В виду отсутствия признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, Обществом не создавался резерв под обесценение финансовых вложений.

3.4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движения запасов представлена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 у Общества отсутствовали материально-производственные запасы, отвечающие признакам обесценения, в связи с чем, резерв под обесценение материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 не создавался. В 2024 году Обществом был создан резерв под обесценение материально-производственных запасов. Сумма на резерва по состоянию на 31.12.2024 составила 5 661 тыс. руб.

Запасы, находящиеся в залоге у Общества, отсутствуют.

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В Бухгалтерском балансе, в составе показателя строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», отражена информация об имеющихся у Общества денежных средствах.

| тыс. руб. | | |
|---|--------------|--------------|
| Наименование показателя | 2024 г. | 2023 г. |
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 9 038 | 6 079 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | 2 | 3 |
| Денежные средства на депозитных счетах в банках | 0 | 0 |
| Переводы в пути | 111 | (13) |
| Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса | 9 151 | 6 069 |
| Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств | 9 151 | 6 069 |

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 у Общества отсутствуют денежные эквиваленты. Денежных средств, недоступных для использования, Общество не имеет.

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

В Отчете о движении денежных средств, в составе показателей строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» по текущей деятельности отражены следующие денежные потоки:

| тыс. руб. | | |
|--|----------|----------|
| Наименование | 2024 год | 2023 год |
| Прочие поступления от текущей деятельности (строка 4119) | | |

| Наименование | 2024 год | 2023 год |
|--|----------------|----------------|
| Проценты по депозитам | 640 | - |
| Возврат таможенных платежей | - | 4 900 |
| Прочие | 321 | 1 042 |
| Финансовый результат по операциям покупки и продажи валюты | 101 315 | - |
| ИТОГО | 102 276 | 5 942 |
| Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129) | | |
| Командировочные расходы | 5 854 | 3 164 |
| Налог на добавленную стоимость | 29 720 | 15 844 |
| Таможенные платежи | 69 343 | 102 868 |
| Комиссия кредитование | 3 647 | 2 085 |
| Финансовый результат по операциям покупки и продажи валюты | - | 3 718 |
| Прочие | 850 | 3 208 |
| ИТОГО | 109 414 | 130 887 |

Проценты по обязательству по аренде отражены в строке 4123 «Проценты по долговым обязательствам» в разделе «Денежные потоки от текущих операций» Отчета о движении денежных средств в сумме 13 521 тыс. руб. за 2024 год.

В Отчете о движении денежных средств погашение основного долга по аренде (часть арендного платежа за вычетом начисляемых процентов) отражено в строке 4329 «Прочие платежи» в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» в сумме 14 835 тыс. руб. за 2024 год.

3.6. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движения дебиторской и кредиторской задолженности представлена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном периоде Обществом был начислен резерв в связи с наличием сомнительной дебиторской задолженностью в сумме 1 027 тыс. руб.

В предыдущих отчетных периодах начисление резерва по сомнительным долгам не производилось в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности.

3.7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 20 тыс. руб.

Решений в отношении изменения величины уставного капитала в текущем и предыдущих отчетных периодах единственным участником Общества не принималось.

Стоимость чистых активов Общества на конец соответствующего отчетного периода составила:

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Величина уставного капитала | 20 | 20 | 20 |
| Стоимость чистых активов | 57 162 | 40 423 | 47 667 |

3.8. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Величина нераспределенной прибыли, отраженной в составе показателя строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 составила сумму в размере 57 141 тыс. руб., 40 957 тыс. руб. и 47 647 тыс. руб. соответственно.

В отчетном периоде Обществом получена прибыль от финансово-хозяйственной деятельности в размере 20 416 тыс. руб.

В предыдущем отчетном периоде Обществом была получена прибыль в размере 41 243 тыс. руб., что на 20 827 тыс. руб. больше, чем в 2024 году.

Основными факторами, оказавшими влияние на снижение финансового результата являются

1. Увеличение расходов на оплату труда. В отчетном периоде была проведена оптимизация и расширение штата для реализации новых проектов и увеличения операционной эффективности. Численность персонала увеличилась, совокупные расходы на оплату труда выросли на 63 975 тыс. руб.
2. Увеличение финансовых расходов. В отчетном периоде для финансирования программы развития и пополнения оборотных средств были привлечены кредитные ресурсы. В связи с этим расходы на выплату процентов по полученным кредитам и займам составил 20 286 тыс. руб. оказав дополнительное давление на финансовый результат. В предыдущем периоде аналогичные расходы отсутствовали.
3. Рост прочих расходов. Увеличение прочих расходов, таких как расходы на программное обеспечение, командировочные расходы, расходы по договору лизинга, комиссии банка, обучение персонала, и т.д. необходимых для поддержания бизнеса и повышения квалификации сотрудников.

Следует отметить, что в 2024 году так же наблюдается рост выручки на 24%, что свидетельствует о стратегическом характере производственных затрат, направленных на расширение бизнеса и укрепления рыночных позиций. Однако эффект от данных инвестиций в виде увеличения прибыли в полной мере проявится в будущих периодах.

В отчетном периоде и в предыдущем отчетных периодах Обществом были выплачены дивиденды в сумме 3 678 тыс. руб. и в сумме 47 933 тыс. руб.

3.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Информация о наличии и движении заемных средств отражена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе «Заемных средств» (строки 1410, 1510) в бухгалтерском балансе отражены:

| | Срок погашения | Сумма задолженности | | | |
|------------------------------|----------------|---------------------|----|---------------|----|
| | | На 31.12.2024 | | На 31.12.2023 | |
| | | основной долг | %% | основной долг | %% |
| Долгосрочные кредиты и займы | 2026-2027 | 172 022 | - | - | - |

тыс. руб.

| | Срок погашения | Сумма задолженности | | | |
|-------------------------------|----------------|---------------------|-------|---------------|----|
| | | На 31.12.2024 | | На 31.12.2023 | |
| | | основной долг | %% | основной долг | %% |
| Краткосрочные кредиты и займы | 2024 | - | 9 002 | 10 500 | 44 |

Недополученных Обществом денежных средств по договорам кредитов и займов нет.

3.10. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В составе прочих обязательств в строке 1450 «Прочие обязательства» и в строке 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 в размере 26 047 тыс. руб. и в размере 28 964 тыс. руб. отражены соответственно долгосрочная и краткосрочная части арендных обязательств по арендованному Обществом имуществу (нежилые помещения).

3.11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенные налоговые активы, отраженные в составе показателя строки 1180 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса имеют следующую структуру:

тыс. руб.

| Вид активов | на 31.12.2023 | | на 31.12.2024 | |
|-----------------------------|------------------------------|--|------------------------------|--|
| | Вычитаемая временная разница | Отложенные налоговые активы (ставка 20%) | Вычитаемая временная разница | Отложенные налоговые активы (ставка 25%) |
| Нематериальные активы | 0 | 0 | 178 | 45 |
| Основные средства | 0 | 0 | 8 | 2 |
| Расходы будущих периодов | 0 | 0 | 20 747 | 5 187 |
| Резервы сомнительных долгов | 0 | 0 | 1 027 | 257 |
| Товары | 0 | 0 | 5 661 | 1 415 |
| Арендные обязательства | 0 | 0 | 72 477 | 18 118 |
| Итого: | 0 | 0 | 100 098 | 25 024 |

Отложенные налоговые обязательства, отраженные в составе показателя строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса имеют следующую структуру:

тыс. руб.

| Вид обязательств | На 31.12.2023 | На 31.12.2024 |
|------------------|---------------|---------------|
|------------------|---------------|---------------|

| | Налогооблагаемая временная разница | Отложенное налоговое обязательство (ставка 20%) | Налогооблагаемая временная разница | Отложенное налоговое обязательство (ставка 25%) |
|-------------------------------------|------------------------------------|---|------------------------------------|---|
| Доходы будущих периодов | 0 | 0 | 17 426 | 4 356 |
| Материалы | 0 | 0 | 77 | 19 |
| Основные средства | 0 | 0 | 65 742 | 16 436 |
| Проценты по арендным обязательствам | 0 | 0 | 17 574 | 4 394 |
| Итого: | 0 | 0 | 100 819 | 25 205 |

Информация об отложенных налогах:

тыс. руб.

| Вид активов и обязательств | | Материалы | Основ-ные сред-ства | Доходы будущих периодов | Проценты по арендным обязательствам | НМА | Расходы будущих периодов | Резервы по сомнительным долгам | Аренд-ные обяза-тельства | Товары | итого | |
|--|--------------------------------------|------------|---------------------|-------------------------|-------------------------------------|-------|--------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------|---------------|---------------|
| На 01.01.2024, по ставке 20% | Вычитаемая временная разница | - | - | - | - | 365 | 8 835 | - | - | - | 9 201 | |
| | Налогооблагаемая временная разница | 77 | 14 934 | 8 550 | - | - | - | - | - | - | 23 561 | |
| | Отложенные налоговые активы | - | - | - | - | 73 | 1 767 | - | - | - | 1 840 | |
| | Отложенные налоговые обязательства | 15 | 2 987 | 1 710 | - | - | - | - | - | - | 4 712 | |
| Эффект изменения временных разниц, по ставке 20% | Отложен-ный нало-говый актив | Призна-ние | - | 2 | - | - | 2 382 | 205 | 14 496 | 1 132 | 18 217 | |
| | | Погаше-ние | - | - | - | - | 37 | - | - | - | 37 | |
| | Отложен-ное налоговое обяза-тельство | Призна-ние | - | 10 793 | 1 775 | 3 515 | - | - | - | - | - | 16 083 |
| | | Погаше-ние | - | 631 | - | - | - | - | - | - | - | 631 |
| Пересче-т по ставке 25% | Отложенные налоговые активы | - | - | - | - | 9 | 1 037 | 51 | 3 624 | 283 | 5 004 | |
| | Отложенные налоговые обязательства | 4 | 3 287 | 871 | 879 | - | - | - | - | - | 5 041 | |
| На 01.01.2025, по ставке 25% | Отложенные налоговые активы | - | 2 | - | - | 45 | 5 187 | 257 | 18 118 | 1 415 | 25 024 | |
| | Отложенные налоговые обязательства | 19 | 16 436 | 4 356 | 4 394 | - | - | - | - | - | 25 205 | |

В 2023 году применяемая Обществом ставка налога на прибыль составляла 20%.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2024 год составила 16 130 тыс. руб. (2023 год – 89 727 тыс. руб.).

Сумма текущего налога на прибыль за 2024 год составила 3 171 тыс. руб. (2023 год – 17 945 тыс. руб.).

В связи с утратой статуса субъекта малого предпринимательства с 2024 года, Общество применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности следующую информацию о расчетах по налогу на прибыль:

тыс. руб.

| Показатель | 2024 год | 2023 год |
|---|----------|----------|
| Прибыль до налогообложения | 23 766 | - |
| Условный доход (условный доход) по налогу на прибыль 23 766 тыс. руб. *20% | 4 753 | - |
| Постоянный налоговый доход | 20 020 | - |
| Постоянный налоговый расход | (20 164) | - |
| Налог на прибыль, в том числе | (3 351) | - |
| текущий налог на прибыль | (3 171) | - |
| отложенный налог на прибыль, в том числе: | (180) | - |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | (20 492) | - |
| Изменение отложенных налоговых активов | 23 184 | - |
| <i>В том числе за счет эффекта изменения ставки по налогу на прибыль до 25 % с 01.01.2025</i> | 719 | - |

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024.

Сумма корректировок составила 180 тыс. руб. и отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Сальдо единого налогового счета по состоянию на 31.12.2024 составляет 17 034 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 – 7 730 тыс. руб.

3.12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Доходы и расходы по основному виду деятельности Общества (строки 2110, 2120, 2220 отчета о финансовых результатах) составили:

тыс. руб.

| Наименование показателя | 2024 г. | 2023 г. |
|---|-----------|-----------|
| Доходы, по основному виду деятельности, в том числе: | 1 087 488 | 823 228 |
| <i>Одежда, обувь, аксесуары</i> | 1 083 318 | 820 465 |
| <i>Прочие</i> | 4 170 | 2 763 |
| Расходы, по основному виду деятельности, в том числе | (713 184) | (527 744) |
| Себестоимость продаж | (713 184) | (527 744) |
| В том числе: | | |
| <i>Одежда, обувь, аксесуары</i> | (710 286) | (525 843) |
| <i>Прочие</i> | (2 898) | (1 901) |

Информация о составе затрат на производство в разрезе элементов затрат приведена в разделе 6 «Затраты на производство» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав коммерческих расходов

тыс. руб.

| Наименование расхода | 2024 г. | 2023 г. |
|--|------------------|------------------|
| Амортизация | (18 584) | (1 056) |
| Аренда и лизинг | (11 111) | (23 354) |
| Оплата труда | (193 083) | (138 324) |
| Страховые взносы | (30 911) | (22 057) |
| Расходы на рекламу | (5 987) | (2 610) |
| Расходы на программное обеспечение | (10 772) | (7 369) |
| Расходы на сертификацию | (12 918) | (14 857) |
| Расходы на консультационные услуги | (3 826) | - |
| Комиссионное вознаграждение | (7 972) | (5 067) |
| Командировочные расходы | (6 850) | (4 277) |
| Подбор персонала | (892) | (600) |
| Представительские расходы | (1 322) | (614) |
| Услуги (услуги связи, эксплуатационные услуги, транспортные услуги и т.д.) | (24 187) | (28 438) |
| Прочие | (1 676) | (2 145) |
| Итого: | (330 091) | (250 768) |

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

тыс. руб.

| Наименование дохода/расхода | 2024г. | | 2023 г. | |
|---|--------|----------|---------|----------|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Безвозмездное поступление средств | 1 961 | - | 4 700 | - |
| Продажа (покупка) иностранной валюты | 2 546 | - | 5 237 | - |
| Прощение долга поставщиком | 39 186 | - | 36 184 | - |
| Списание кредиторской задолженности | 1 359 | - | 10 710 | - |
| Проценты по вкладам | 482 | - | - | - |
| Проценты по займам выданным | 2 867 | - | 832 | - |
| Штрафы, пени, неустойки | 298 | (386) | - | (42) |
| Прочие доходы | 939 | - | 839 | - |
| Курсовые разницы | - | (527) | - | (26 855) |
| Отклонения курса продажи (покупки) валюты | - | (21 632) | - | (4 092) |
| Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам | - | (9 873) | - | - |
| Проценты по кредитам | - | (20 286) | - | (44) |
| Расходы на услуги банков | - | (9 882) | - | (2 749) |
| Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно | - | (3 185) | - | (2 443) |
| Резервы по сомнительным долгам | - | (1 027) | - | - |
| Пошлины | 15 | (1) | 36 | (32) |
| Списание товара у комиссионера | 269 | (229) | - | - |

| Наименование дохода/расхода | 2024г. | | 2023 г. | |
|------------------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Вознаграждение по эквайрингу | - | (952) | - | (41) |
| Прочие расходы | - | (2 387) | - | (7 767) |
| Итого: | 49 921 | (70 367) | 58 537 | (44 065) |

В Отчете о финансовых результатах отражены свернуто прочие доходы по отношению к соответствующим расходам, в том числе курсовые разницы от покупки (продажи) иностранной валюты, а также курсовые разницы возникающие при переоценке валюты из-за изменения официального курса, установленного Банком России.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанной стороной Общества является бенефициарный владелец и Генеральный директор Общества - Тарасов Сергей Вячеславович.

В отчетном и в предыдущем отчетном периоде бенефициарному владельцу Общества были выплачены промежуточные дивиденды в сумме 3 678 тыс. руб. и в сумме 47 933 тыс. руб. соответственно.

К основному управленческому персоналу Общества относятся генеральный директор, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

| Виды выплат | тыс. руб. | |
|---|-----------|---------|
| | 2024 г. | 2023 г. |
| Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.) | 106 386 | 74 080 |
| Долгосрочные вознаграждения | | |
| - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности; | 0 | 0 |
| - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; | 0 | 0 |
| - иные долгосрочные вознаграждения. | 0 | 0 |

5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы у Общества отсутствуют. Общество не является ответчиком и истцом в суде.

6. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ

У Общества отсутствуют обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные.

7. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном и в предыдущих отчетных периодах Общество не участвовало в совместной деятельности.

9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Обществом отчетных сегментов не выделено.

12. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

13. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рынки Российской Федерации подвержены экономическим, политическим, социальным и законодательным рискам. Организации и предприятия, осуществляющие деятельность в Российской Федерации, в немалой степени зависят от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства.

В 2024 году появились дополнительные факторы, связанные с продолжением СВО и ужесточением санкционной политики в отношении Российской Федерации, что напрямую отражается на экономике Российской Федерации.

Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, а также меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для Общества.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации. Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

В условиях снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. Подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2024 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Правовые риски

Общество осуществляет основную деятельность в качестве субъекта предпринимательской деятельности на внутреннем рынке.

Анализируя уровень рисков на внутреннем рынке, в целом, можно отметить, что некоторые риски, связанные с деятельностью Общества на территории Российской Федерации, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности.

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

В целом, по мнению Общества, надлежащему правовому обеспечению деятельности и минимизации правовых рисков способствует осуществление мониторинга нормативных актов, регулирующих деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержено рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют и на деятельность Общества.

Финансовые (рыночные) риски

Общество оценивает рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для него последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги), процентных ставок, курсов иностранных валют, как умеренные.

Финансовые риски (риск ликвидности)

Общество оценивает риски ликвидности, связанные с его возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства (кредиторскую задолженность), как минимальные.

14. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

Генеральный директор
24.12.2025



Тарасов С. В.