

Аудиторское заключение

**о годовой бухгалтерской отчётности
за 2024 год
Акционерного общества
«Люкс»**

ООО «Аудиторская служба «Партнёры»

Москва 2025 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Акционерного общества
«Люкс»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Люкс» (ОГРН 1027700345012, 119602, Москва г, Мичуринский проспект, Олимпийская деревня ул, дом № 4, корпус 1), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Люкс» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает

3

необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных

4

аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006101778)

Каковкина Татьяна Владимировна

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская служба «Партнёры»,
111394, г. Москва, ул. Новогиреевская, д. 54, кв. 163
ОРНЗ 12006027764



«31» марта 2025 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

Организация **Акционерное общество "Люкс"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах**

Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес) **119602, Москва г, Мичуринский проспект.Олимпийская деревня ул, дом № 4, корпус 1**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **ООО "Аудиторская служба "Партнеры"**

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

31122024

11457613

7729048966

47.75

1226716

384

ИНН

ОГРН/ОГРНИП

7705653555

1047746525814

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1	Нематериальные активы	1110	248	321	394
	в том числе:		248	321	394
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.2	Основные средства	1150	142 923	170 274	157 590
	в том числе:				
	основные средства в организации		142 923	170 274	157 590
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	766 333	694 098	369 328
	в том числе:		766 333	694 098	369 328
5.3	Финансовые вложения	1170	155 102	-	-
	в том числе:				
	займ выданный		155 102	-	-
5.4	Отложенные налоговые активы	1180	93 768	91 829	99 688
5.5	Прочие внеоборотные активы	1190	213	470	1 275
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 158 588	956 992	628 275
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.6	Запасы	1210	159 177	124 901	399 877
	в том числе:				
	Материалы	12101	6	74	17
	Товары	12104	133 842	113 525	73 761
	Расходы будущих периодов	12111	-	236	336

	Активы для продажи	12112	-	-	310 037
	Авансы выданные поставщикам	12113	25 329	11 066	15 726
5.7	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	514	225	1 544
	в том числе:				
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	466	100	1 460
	НДС по приобретенным услугам	12204	48	125	84
5.8	Дебиторская задолженность	1230	26 040	24 144	35 155
5.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	174	218 959	199 508
	в том числе:				
	Ценные бумаги		174	218 959	199 508
5.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	115 830	48 823	46 215
	в том числе:				
	Касса организации	12501	1 587	562	601
	Расчетные счета	12505	609	431	1 951
	Переводы в пути	12512	3 434	1 627	1 562
	Депозитные счета	12513	110 200	46 203	42 101
5.10	Прочие оборотные активы	1260	7 447	2 304	2 035
	Итого по разделу II	1200	309 182	419 356	684 334
	БАЛАНС	1600	1 467 770	1 376 349	1 312 609

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	96 963	96 963	96 963
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	1 132
5.11	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	50 000	50 000	50 000
5.12	Резервный капитал	1360	23 457	23 457	23 457
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 197 187	1 128 638	1 087 887
	Итого по разделу III	1300	1 367 606	1 299 057	1 259 438
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
5.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	15 743	14 133	13
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	15 743	14 133	13
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5.15	Кредиторская задолженность	1520	82 375	60 887	50 451
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.16	Оценочные обязательства	1540	2 046	2 271	2 706
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	84 420	63 158	53 157
	БАЛАНС	1700	1 467 770	1 376 348	1 312 609



Руководитель
(подпись)

Ульянов Алексей Сергеевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация **Акционерное общество "Люкс"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2024
11457613		
7729048966		
47.71		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
6.1	Выручка	2110	542 572	404 919
6.2	Себестоимость продаж	2120	(84 709)	(79 678)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	457 863	325 241
6.2	Коммерческие расходы	2210	(380 003)	(241 340)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	77 860	83 901
	Доходы от участия в других организациях	2310	1 261	3 412
6.3	Проценты к получению	2320	29 338	13 885
	Проценты к уплате	2330	-	-
6.5	Прочие доходы	2340	23 291	32 897
	в том числе:			
	Прочие операционные доходы	23417	18 162	12 032
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23418	624	1 424
	Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23419	2 714	-
	Переоценка ценных бумаг	23419	1 791	19 441
6.6	Прочие расходы	2350	(63 173)	(67 825)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23508	-	(9 596)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов (резервы по сомнительным долгам)	23518	-	(1 381)
	Расходы на услуги банков	23520	(6 415)	(4 071)
	Штрафы, пени, неустойки к оплате	23522	-	(6 979)
	Курсовые разницы	23524	(2 867)	(99)
	Налоги и сборы	23526	(26 235)	(19 751)
	Прочие внереализационные расходы	23531	(24 789)	(24 107)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов (резервы на обесценение запасов)	23532	(2 867)	(1 381)
	Операции по ценным бумагам	23531	-	(460)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	68 577	66 270
6.7	Налог на прибыль	2410	(29)	(26 649)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(358)	(4 671)
	отложенный налог на прибыль	2412	329	(21 978)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	68 548	39 621

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	68 548	39 621
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1	1
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Ульянов Алексей
Сергеевич

(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация Акционерное общество "Люкс"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2024
11457613		
7729048966		
47.71		
12267	16	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	96 963	-	51 132	23 457	1 087 887	1 259 439
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	40 752	40 752
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	39 620	39 620
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	1 132	1 132
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(1 132)	-	-	(1 132)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	(1 132)	X	-	(1 132)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	96 963	-	50 000	23 457	1 128 638	1 299 058
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	68 549	68 549
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	68 549	68 549
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	96 963	-	50 000	23 457	1 197 187	1 367 607

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

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	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

12

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.**

Организация Акционерное общество "Люкс"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах
 Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ / ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2024
11457613		
7729048966		
47.71		
12267		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	720 810	612 174
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	717 268	296 961
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	310 503
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	3 542	4 710
Платежи - всего	4120	(675 722)	(602 823)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(296 232)	(317 777)
в связи с оплатой труда работников	4122	(224 588)	(102 662)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(5 833)	(3 435)
прочие платежи	4129	(149 069)	(178 949)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	45 088	9 351
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	312 873	24 147
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	229 794	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	58 528	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	24 551	24 147
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(290 954)	(30 890)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(77 954)	(24 334)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(6 556)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(213 000)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	21 919	(6 743)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	67 007	2 608
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	48 823	46 215
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	115 830	48 823
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Ульянов Алексей Сергеевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

15

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЛЮКС»
ЗА 2024 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчётности АО «Люкс» (далее – Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчётность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование – Акционерное общество «Люкс».

Акционерное общество «Люкс» зарегистрировано 18.10.1991 года Управлением МНС России по г.Москве, серия 77 № 005427315 за основным регистрационным номером (ОГРН) 1027700345012

Юридический адрес: 119602 г. Москва, Мичуринский Проспект, Олимпийская деревня ул., д.4 корп.1

Фактический адрес: 119602 г. Москва, Мичуринский Проспект, Олимпийская деревня ул., д.4 корп.1

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024г. составил: 96 962 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
47.75	Торговля розничными косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах
47.71	Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах

1.3. Структура капитала, основные акционеры.

(основание: п.27 ПБУ 4/99)

Акционерами Общества являются:

Акционер	Размер доли (%)		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Физические лица	100 %	91,99%	91,55%
ООО «Перспектива»		0,01%	8,45

Наименование организации	Ед.Изм	Всего акций	Привилегированных	Обыкновенных
Уставный капитал, всего:	шт	77 570	0	77 570

В том числе:				
Физические лица	шт	77 570	0	77 570

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Общее собрание акционеров.

1.4.2. Орган управления Обществом – Совет директоров в составе:

31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Ульянов А.С., генеральный директор, акционер	Ульянов А.С., генеральный директор, акционер	Ульянов А.С., генеральный директор, акционер
Федоров А.И., заместитель генерального директора	Федоров А.И., заместитель генерального директора	Федоров А.И., заместитель генерального директора
Попов А.И., акционер	Попов А.И., акционер	Попов А.И., акционер
Гаджинская Л.И., акционер	Гаджинская Л.И., акционер	Гаджинская Л.И., акционер
Пугачева Л.Ф.,	Пугачева Л.Ф.,	Пугачева Л.Ф.,

Вознаграждение Членам Совета Директоров в 2024 году выплачивалось в размере 246 тыс. руб.

№	ФИО	1 квартал тыс.руб	2 квартал тыс.руб	3 квартал тыс.руб	4 квартал тыс.руб	2024г тыс.руб
1	Ульянов АС	15	15	11		41
2	Федоров АИ	30	30	22		82
4	Гаджинская ЛИ	15	15	11		41
5	Попов АИ	15	15	11		41
6	Пугачева ЛФ	15	15	11		41
	итого	90	90	66		246

1.4.3. Ревизионная комиссия Общества состоит:

31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Медков А.Г., заместитель генерального директора по безопасности	Медков А.Г., заместитель генерального директора по безопасности	Медков А. Г., заместитель генерального директора по безопасности
Васина О.Б., физ.лицо	Васина О.Б., физ.лицо	Васина О.Б., физ.лицо
Мишан С.И., физ.лицо	Мишан С.И., физ.лицо	Мишан С.И., физ.лицо

1.4.4. Исполнительный орган Общества – генеральный директор:

ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
Ульянов Алексей Сергеевич	с 05.11.2020г. по 04.11.2025г. (включительно)	Внеочередное общее собрание акционеров, Протокол от 03.11.2020г. № 6/н Трудовой договор № 6/н от 05.11.2020г. по 04.11.2025г.(включительно)

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2024г. дочерних и зависимых обществ нет.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2024 г. обособленными подразделениями общества являются:

Наименования подразделения	Категория	Адрес
Складской комплекс в Крекшино	Иные ОП	108810, РОССИЯ, Москва г., поселение Марушкинское вн.тер.г., Совхоза Крекшино п.,д.163,стр.1

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Наименование показателя	2024г.	2023г.	2022г.
Среднегодовая численность, чел.	72	73	74
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	76	77	82

1.8. Ведение бухгалтерского учёта

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером – Чухняк Ириной Викторовной.

1.9. Информация об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская служба «Партнёры»

ОГРН 1057746525814 ИНН/КПП 7705653555/772001001

Член СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006027764

Договор № 43/А/2023 от 09.06.2023г.

1.10. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране и мире.

Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 253 от 30.12.2021 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «КИСС» и «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учёте хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчётах, включая по заёмным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), которая выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчётности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США (руб. за долл.)	101,6797	89,6883	70,3375
Евро (руб. за евро)	106,1028	99,1919	75,6553
Китайский юань (руб. за юань)	13,4272	12,5762	98,9492
Турецкая лира (руб. за 10 лир)	28,9122	30,4815	37,5865
ОАЭ дирхам (руб. за дирхам)	27,6868	24,4216	-

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

2.2. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к **краткосрочным**, если срок использования (обращения, владения или погашения) их **не превышает 12 месяцев** после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как **долгосрочные**.

19

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок **менее 12 месяцев** после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав **краткосрочных**.

2.3. Нематериальные активы (НМА)

Общество признает и учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», обладающие признаками:

- а) актив не имеет материально-вещественной формы, но может быть идентифицирован.
- б) актив предназначен для использования в деятельности **более 12 месяцев** или более длительного операционного цикла.
- в) актив способен приносить экономические выгоды в будущем.
- г) у организации есть **исключительное право на актив или неисключительное** — по лицензионному договору или иным разрешительным документам.
- д) организация может ограничить доступ иных лиц к активу.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется альтернативно.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- если актив обладает всеми признаками НМА, кроме срока использования (меньше или равно 12 месяцев), затраты на его приобретение признаются в расходах единовременно, если его отчетные показатели при его признании незначительно отличаются по сравнению с показателями при признании затрат в качестве расхода.
- элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяется комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов, включая расходы на создание собственного интернет-сайта и приобретение запатентованных в установленном порядке исключительных прав на промышленные изобретения.

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов.

Первоначально указанные расходы учитываются в составе вложений во внеоборотные активы, а затем в момент получения (регистрации) исключительного права на объект интеллектуальной собственности включаются в состав нематериальных активов.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного

организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Переоценка стоимости нематериальных активов, равно как создание резерва на их обесценение в отчетном году Обществом не производилась по причине соответствия их бухгалтерской оценке уровню текущих рыночных цен.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

По объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых не определен, для нужд бухгалтерского учета устанавливается срок 20 лет, а для нужд налогового учета – 10 лет.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Платежи за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, в том числе за неисключительное право пользования программными продуктами, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Общества по счету 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию на текущие расходы в течение срока действия соответствующего договора с правообладателем или иного срока, установленного Обществом самостоятельно исходя из необходимой продолжительности планируемого использования, скорости морального устаревания и других аналогичных факторов (при отсутствии договора с правообладателем или бессрочном получении права пользования). По состоянию на отчетную дату в зависимости от существенности несписанных платежей, а также от будущих сроков использования они отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов (долгосрочная часть) и запасах (краткосрочная часть). Проверка на обесценение НМА не производится.

Принятые сроки полезного использования нематериальных активов:

№ п/п	Наименование группы НМА	Срок полезного использования
1	Сайт «Luks.ru»	120 месяцев

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

Фирменное наименование является НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Переоценка НМА не производится.

Проверка на обесценение НМА не производится.

2.4. Основные средства

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 6/2020 отражается альтернативным способом.

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления (специальная оснастка).

Объекты недвижимости принимаются к учету в качестве основных средств также с момента готовности к эксплуатации после завершения всех капитальных вложений по ним независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности.

Транспортные средства, спецтехника, фактически эксплуатируемые, но не зарегистрированные в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств с момента приобретения (иного поступления на баланс Общества).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. 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 ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020

Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов.

Фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах/годах);

№ п/п	Группа	Срок полезного использования
1	Здания	Свыше 15 лет до 20 лет включительно
2	Сооружения	Свыше 7 лет до 10 лет включительно
3	Машины и оборудование	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
4	Офисное оборудование	Свыше 5 лет до 7 лет включительно
5	Транспортные средства	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
6	Производственный и хозяйственный инвентарь	Свыше 15 лет до 20 лет включительно

7	Земельные участки	
---	-------------------	--

Последующая оценка ОС (п.п. 12, 13 ФСБУ 6/2020)

№ п/п	Группа	Способ
1	Группа 1	- первоначальная стоимость
2	Группа 2	- первоначальная стоимость
3	Группа 3	первоначальная стоимость

Периодичность переоценки ОС (п.п. 15, 16 ФСБУ 6/2020)

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение.

Проверка объектов ОС на обесценение проводится в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020) ежемесячно.

Начало (прекращение) и способ начисления амортизации (п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)

Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Амортизации для каждой группы объектов ОС начисляется следующим способом

№ п/п	Группа	Способ
1	Группа 1	- линейным способом
2	Группа 2	- линейным способом
3	Группа 3	- линейным способом

Затраты на ремонт

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев в компании.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы»:

- по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18/01 (раздел «Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)»).

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчете о финансовых результатах представляется результат: прибыль - в строке 2340 «Прочие доходы», а убыток - в строке 2350 «Прочие расходы».

2.5. Капитальные вложения

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 26/2020 отражается : перспективно.

Единицами учета капитальных вложений (классификацией) являются:

- приобретаемые;

2.6. Бухгалтерский учет аренды

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется к договорам аренды, исполнение которых истекает до конца 2024г.

Учет при получении имущества в аренду

Организация 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;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 00 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- на предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом.

Организацией арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве операционной аренды.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду.

2.7. Запасы

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе запасов.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся.

При этом они учитываются:

- на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Если активы планируется использовать в создании внеоборотных активов, они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Запасы признаются в бухгалтерском учете:

по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Транспортные расходы по приобретению запасов:

включаются **в стоимость Запасов.**

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий:

12 месяцев или 6 месяцев или 3 месяца или иной срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при

отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

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

Обесценение запасов отражается в бухгалтерском учете:

по запасам, не планируемым к производству или реализации, - на счете 91-2 "Прочие расходы", субсчет "Резервы на обесценение"

В бухгалтерском балансе обесцененные запасы отражаются за минусом резерва на обесценение.

Резерв на обесценение запасов создается:

- по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением Запасов, отражаются:

- по отдельной строке «Запасы»

2.8. Финансовые вложения

Текущая рыночная стоимость акций определяется (п.19 ПБУ 19/02), они отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежемесячно (п.20 ПБУ 19/02) Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и их предыдущей оценкой признается изменением оценочного значения и относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) (абз.2 п.20ПБУ 19/02, п.7 Положения по бухгалтерскому учету « Доходы организации » ПБУ 9/99.

При продаже акций в бухгалтерском учете признается выбытие финансовых вложений (п.25 ПБУ 19/02) На дату перехода права собственности на акции к покупателю признается прочий доход. Одновременно в состав прочих расходов включается стоимость продаваемого пакета акций по текущей рыночной стоимости, определенной из последней оценки. (п. 30 ПБУ 19/02, п.11,16 ПБУ 10/99).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (по средней первоначальной стоимости, по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

2.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются доходами от обычных видов деятельности.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается «по мере готовности» работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия. Способ определения степени готовности работ, услуг, продукции:

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими расходами (расходами от обычных видов деятельности).

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.10. Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания расходов на продажу (счет 44) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

2.11. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты с условием возврата «до востребования» или со сроком возврата до трех месяцев;
- векселя Сбербанка России, со сроком погашения до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании Отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;

- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;

- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В Отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются **свернуто**:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);

- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);

- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

При отражении денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, в отчете о движении денежных средств, в случае, когда платежи от одной операции относятся к разным видам денежных потоков и выплачиваются одной суммой, организация делит единую сумму на соответствующие части с последующей раздельной классификацией денежных потоков и раздельным отражением в отчете о движении денежных.

2.13. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы

Пересчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В Отчёте о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи/покупки иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже/покупке иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

2.14. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов, в случае их незначительности, отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, если их срок погашения составляет менее 12 месяцев;

- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае существенности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчетности.

2.15. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто .

2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

- оценочное обязательство по предстоящей оплате судебных разбирательств и споров.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по судебным разбирательствам и спорам определяется исходя из экспертной оценки возможных потерь, вероятность по которым высока.

2.17. Отражение налога на сверхприбыль

Налог на сверхприбыль у Общества отсутствует.

2.18. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.19. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10% и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.20. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

(Основание: пункт 21 ПБУ 1/2008)

В учетную политику в 2024 году были внесены изменения (дополнения) в связи:

- началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и поправками к ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», определяющими правила учёта капвложений в НМА;

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

(Основание: подпункт 1 пункта 9 ПБУ 22/2010)

С началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» входящие остатки не корректировались, поскольку при переходе использовался альтернативный способ.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

(Основание: пункт 41 ПБУ 14/2007)

Информация о наличии и движении нематериальных активов, представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Стоимост ь	Амортизаци я	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Стоимост ь	Амортизаци я
					Стоимость	Амортизация			
Нематериальные активы - всего	2024	758	(437)				(73)	727	(48)
	2023	758	(364)				(73)	758	(43)
В том числе : товарный знак	2024				30	(30)			
	2023	30	(30)						
Сайт	2024	727	(407)				(73)	727	(48)
	2023	727	(334)				(73)	727	(40)

5.2. Основные средства (стр. 1150)

(Основание: пункт 45 ФСБУ 6/2020)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Стоимость	Амортизация		Выбыло объектов		начислено амортизации	Стоимость	Амортизация
					Стоимость	Амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) ВСЕГО:	2024 г.	293587	(140303)	18434	21381	(11269)	(3698)	290640	(147875)
	2023г.	287447	(129856)	6140		(10447)		293587	(140303)
В том числе : машины и оборудование(кроме офисного)	2024г.	79237	(47044)	2562	2968	(6545)	(1539)	78831	(52050)
	2023г.	73097	(40972)	6140		(6072)		79237	(47044)
Офисное оборудование	2024 г.	2278	(1788)		108	(255)	(107)	2170	(1936)
	2023г.	2278	(1462)			(326)		2278	(1788)
Здания	2024г.	154006	(87887)		15335	(2257)	(1638)	138671	(88506)

	2023г.	154006	(85232)			(2655)		154006	(87887)
Транспор тные средства	2024г.	6487	(2814)		235	(1129)	(197)	6252	(3746)
	2023г.	6487	(1677)			(1137)		6487	(2814)
Сооружен ия	2024г.	1572	(770)	2371	2734	(1083)	(216)	1209	(1637)
	2023г.	1572	(513)			(257)		1572	(770)
Земельные участки	2024г.	50007		13500				63507	
	2023г.	50007						50007	

Доходные вложения в материальные ценности

Наименовани е показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Стоим ость	Амортиза ция	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Стоимо сть	Амортизац ия
					Стоимость	Амортизаци я			
Учтено в составе доходных вложений в материаль ные ценности	2024г.	978654	(284556)	19080		(32416)		997734	(316972)
	2023г.	637874	(268547)	352284	11009	(275222)	(291231)	979149	(252538)
Строител ьство объектов ОС	2024	16711		80399	21731			75379	
Авансы по ОС	2024	16 200		42875	48883			10 192	

Информация об объектах основных средств, стоимость которых не погашается, представлена в таблице ниже.

№ п/п	Наименование объекта	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
1	Земельный участок (Крекшино)	50 007	50 007	50 007
2	Земельный участок (Склад Крекшино)	13500	13 500	

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами у Общества отсутствуют.

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

У Общества нет имущества, полученного в аренду (субаренду, лизинг).

5.3. Финансовые вложения (стр.1170)

Информация о финансовых вложениях представлена в таблице:

Наименование/Договор	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Заем выданный	155 102		
Итого:	155 102		

5.3. Финансовые вложения (стр.1240)

Наименование/Договор	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Акции	174	104 223	125 488
ОФЗ		114 736	74 020
Итого:	174	218 959	199 508

Признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2024г. резерв под обесценение финансовых вложений не начислялся.

5.4. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Оценочные обязательства и резервы	592	454	1 381
Расходы будущих периодов, включая перенесенный на будущее убыток	84 689	68 147	76 097
Резервы сомнительных долгов	784	828	1 487
Прочие отложенные налоговые активы	6 896	6 185	20 723
Финансовые вложения	807	16 215	
Итого	93 768	91 829	99 688

С 01.01.2025г. ставка налога на прибыль организаций составляет 25 %. В соответствии с пунктом 14 ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» показатель строки 1180 «Отложенный налоговый актив» представлен с учётом изменения ставки налога на прибыль организаций в сторону увеличения на 5%.

5.5. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022г.
Расходы будущих периодов в т.ч.	213	470	1 275
Итого	213	470	1 275

5.6. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах, в том числе переданных в залог, о запасах, стоимость которых снизилась, представлена в таблице:

Наличие и движение запасов									
Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период		На конец периода		
		себестоимость	величина резерва	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	2024	129 056	(4 155)	124901	229458	(198911)	160610	(1433)	159177
	2023	411725	(12195)	399530	325094	(607763)	129056	(4155)	124901
Товары для перепродажи	2024	117680	(4155)	113525	212374	(194779)	135275	(1433)	133842
	2023	76 535	(3 120)	73 415	254 824	(213679)	117680	(4155)	113 525
Материалы	2024	74		74	4064	(4132)	6		6
	2023	17		17	3091	(3034)	74		74
Готовая продукция	2024								
	2023	319 111	(9075)	310 037	67 179	(386291)			
Авансы поставщикам	2024	11066		11066	12983		24049		25329
	2023	15726		15726		(4660)	11066		11066

Запасы, переданные в залог, у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

Резерв на обесценение запасов:

По состоянию на 31.12.2024 г. в организации выявлено **превышение** фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью, это привело к тому, что запасы **обесценились** по причине *морального устаревания и т.п.* Был создан **резерв на сумму указанного превышения**.

Инвентаризация запасов по состоянию на 31.12.2024 года была проведена 31.12.2024г. на основании приказа № 251

5.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

Наименование контрагента	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
НДС по приобретенным МПЗ	435	100	1 460
НДС по приобретенным услугам	49	91	84
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	30	34	
	514	225	1 544

5.8. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	13 885	7 162	5 167
НДС по авансам выданным (сч.76 ВА)	()	()	(1 000)
Резерв по сомнительной задолженности	(3 213)	(4 653)	(7 140)
Прочая дебиторская задолженность	11 917	21 635	37 302
Расчеты с бюджетом			826
ЕНС	3 451		
Итого дебиторская задолженность:	26 040	24 144	35 155

Налоговый орган по запросу Общества представил справку о наличии сальдо единого налогового счета, справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов.

На основании представленных документов сальдо единого налогового счета (ЕНС) как остаток по счёту учёта расчётов с бюджетом на 31.12.2024 г. составляет сумму 3 451 523 тыс. руб. отражается в составе дебиторской задолженности.

5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	608	431	1 951
Денежные средства в кассе	1587	562	601
Денежные средства на валютных счетах			
Денежные эквиваленты			
Денежные средства в пути	3434	1 627	1 562
Депозитные счета	110201	46 203	42 101
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	115 830	48 823	46 215
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	115 830	48 823	46 215

5.10. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Расходы будущих периодов в т.ч.	7 447	2 304	2 035
Лицензионное программное обеспечение (период списания не превышает 12 месяцев)			
НДС с авансов выданных поставщикам за запасы	7 447	2 304	2 035

5.11. Добавочный капитал (стр. 1350)

Структура добавочного капитала представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Передача акционерами (участниками) средств в добавочный капитал в целях увеличения чистых активов.	50 000	50 000	50 000

5.12. Резервный капитал (стр. 1360)

В обществе создается резервный фонд в размере 5 процентов от уставного капитала для покрытия убытков. На 31.12.2024 величина резервного фонда составила 23 457 тыс. руб.

5.13. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510)

В отчётных периодах, представленных в бухгалтерской отчётности на 31.12.2024 г. заемные обязательства отсутствовали. Общество не планирует в будущем привлекать заемные

33
средства.

5.14. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Основные средства	14 906	12 446	
Незавершенное производство			
Доходы будущих периодов	10	7	13
Финансовые вложения	807	1 649	
Прочие отложенные обязательства	20	31	
Итого:	15 743	14 133	13

С 01.01.2025 г ставка налога на прибыль организаций составляет 25 %. В соответствие с пунктом 14 ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» показатель строки 1420 «Отложенное налоговое обязательство» представлен с учётом изменения ставки налога на прибыль организаций в сторону увеличения на 5%.

5.15. Кредиторская задолженность (стр. 1510, 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	64 439	42 001	22 271
НДС по авансам полученным (сч.76.АВ)	(10 743)	(7165)	(3 814)
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	4 111	2964	2 923
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	19 474	13950	23 929
Расчеты с разными кредиторами	1196	1 712	1116
Расчеты по соц. Страхованию и обеспечению	3 721	3225	3 716
Расчеты с персоналом по оплате труда	177	4200	310
Итого кредиторская задолженность:	82 375	60 887	50 451

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Налоговый орган по запросу Общества представил справку о наличии сальдо единого налогового счета, справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов.

На основании представленных документов сальдо единого налогового счета (ЕНС) как остаток по счёту учёта расчётов с бюджетом на **31.12.2024 г.** составляет сумму 3 451 523 тыс. руб. отражается в составе дебиторской задолженности.

5.16. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице:

Период	Неиспользованные отпуска	Страховые взносы	Итого
1	2	3	(2+3)
Сальдо на 31 декабря 2022г. (на начало предшествующего периода)	2266	440	2706
Признано в 2023 году (предшествующем периоде)	5136	919	6055
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2023 году (предшествующем периоде)	4836	784	5620
Сальдо на 31 декабря 2023 г. (на начало текущего периода)	1966	305	2271
Признано в 2024 году (в текущем)	6093	1077	7170
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2024 году (в текущем)	5914	1031	6945
Сальдо на 31 декабря 2024 г. (на конец текущего)	2 046	259	2046

Период	Неиспользованные отпуска	Страховые взносы	Итого
1	2	3	(2+3)
периода)			

5.17. Информация об обеспечениях выданных

Обеспечения выданные у Общества отсутствуют.

5.18. Информация об обеспечениях полученных

Обеспечения полученные у Общества отсутствуют.

5.19. Налог на сверхприбыль

Налог на сверхприбыль в 2023 у Общества отсутствовал.

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2024г. и 2023г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2024г.	Январь-декабрь 2023г.
Розничная торговля	158 398	162 866
Сдача в аренду нежилых помещений	315 477	192 870
Комиссионное вознаграждение	22 208	27 189
Коммунальные услуги	46 489	21 994
Итого:	542 572	404 919

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы:

Себестоимость продаж (стр.2120)

Статья расходов	Январь -декабрь 2024г.	Январь-декабрь 2023г.
Себестоимость продаж	(84 709)	(79 678)
Итого:	(84 709)	(79 678)

Статья расходов	Январь-декабрь 2024г.	Январь-декабрь 2023г.
Материальные затраты	(71 194)	(43 273)
Расходы на оплату труда	(187 101)	(94 140)
Отчисления на социальные нужды	(30 460)	(15 575)
Амортизация	(43 335)	(31 476)
Прочие затраты	(47 913)	(56 876)
Итого:	(380 003)	(241 340)

6.3. Проценты к получению (стр. 2320)

Вид процентного дохода	2024г.	2023г.
Купонный доход по ОФЗ	2860	10 440
Проценты к получению	12 964	3 445
Проценты по займам выданным	13 514	
Итого:	29 338	13 885

6.4. Проценты к уплате (стр. 2330)

Проценты к уплате у Общества отсутствуют.

6.5. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023г.
Штрафы, пени, неустойки к получению	624	1 424
Прочие доходы	18 162	12032
Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	2 714	
Переоценка ценных бумаг	1 791	19 441
Итого доходы	23 291	32 897

6.6. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2024г.	Январь-декабрь 2023г.
Курсовые разницы (свернуто)	(2 867)	(99)
Расходы на услуги банков	(6 415)	(4071)
Резерв по сомнительным долгам	()	(1 381)
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	()	(9 596)
Прочие внереализационные расходы	(24 789)	(24 107)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	()	(6 979)
Налоги и сборы	(26 235)	(19 751)
Операции по ценным бумагам		(460)
Расходы, в виде образованных оценочных резервов (резерв на обесценение запасов)	(2 867)	(1381)
Итого расходы	(63 173)	(67 825)

6.7. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. №176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль организаций установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с пунктом 14 ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчёту на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчёта разницы на счёт учёта прибылей и убытков.

В связи с этим в расчётах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчётности за 2024 г. применяется налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

Показатели в Отчете о финансовых результатах за 2024г.:

Наименование показателя	Код	За 2024 г.
-------------------------	-----	------------

Налог на прибыль организаций в том числе:	2410	20% + 5%
текущий налог на прибыль организаций	2411	20%
отложенный налог на прибыль организаций	2412	20% + 5%

Учёт ОНА и ОНО ведется балансовым методом.

Расход по налогу на прибыль за 2024г. составляет сумму (29) тыс. руб. Показатель сформирован из сумм текущего налога на прибыль в размере (358) тыс. руб. и отложенного налога на прибыль (изменения ОНА и ОНО за отчётный период) в размере 329 тыс. руб.

6.8. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

Акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли - продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, следовательно в бухгалтерской отчетности отражается только базовая прибыль (убыток) на акцию.

Базовая прибыль (убыток) на акцию – это часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций.

Показатель	за 2024г.	за 2023г.
Величины базовой прибыли (убытка), в тыс. руб.	68 548	39 621
Средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемые при ее расчете	77 570	77 570
Базовая прибыль на акцию в руб.	888,87	510,78

7. ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Величина денежных потоков в отчёте указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

7.1. Строка 4119 «прочие поступления» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2024г.	Январь-декабрь 2023г.
Прочие поступления	3 542	4 710
<i>в том числе</i>		
Возврат от подотчетных лиц	-	1058
Возврат от поставщиков	446	178
Поступления по претензиям	1 040	533
Прочие доходы	2 056	2 941

7.2. Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2024г.	Январь-декабрь 2023г.
Оплата труда	(165 121)	(76848)
НДФЛ с оплаты труда	(26 668)	(9602)
Страховые взносы	(32 799)	(16212)
Алименты	-	()
Прочие удержания		()
Итого:	(224 588)	(102 662)

7.3. Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2024г.	Январь-декабрь 2023г.
Прочие платежи	(149 069)	(178 949)
<i>в том числе</i>		
Выплаты комитентам	(47 861)	(86 651)

37

Аренда земли	(11 654)	(9 442)
Таможенная пошлина		
Выплаты подотчетным лицам	(8 047)	(6 543)
Уступка права требования		
Выплаты по услугам банка	(6 719)	(4 903)
Выплата налогов	(71 698)	(60 586)
Прочие платежи	(3 090)	(10 824)

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

8.1. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

Ульянов А.С. как лицо, которое на основании договорных отношений имеет возможность оказывать существенное влияние на характер деятельности организации.

8.2. Бенефициарные владельцы

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Гаджинская Светлана Муратовна	РФ	Более 25%

8.3. Данные об операциях со связанными сторонами (Основание: пункт 10 ПБУ 11/2008)

Обществом операции со связанными сторонами не проводились.

8.4. Основной управленческий персонал (АУП)

(Основание: пункт 12 ПБУ 11/2008)

В состав управленческого персонала входят:

В состав управленческого персонала входят:

- Совет директоров;
- Генеральный директор (директор);
- Заместитель генерального директора.

Вознаграждения, выплачиваемые ключевому АУП:

Наименование дохода	2024г.	2023г.
<i>Краткосрочные вознаграждения:</i>		
<i>В том числе:</i>		
<i>Оплата труда</i>	79 515 738	13 937 842
<i>Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска</i>		
<i>Премии</i>		
<i>Налоги, взносы</i>	28 034 885	2 513 350
<i>Медицинское страхование (обслуживание)</i>		
<i>Выплаты Совету директоров</i>		
<i>Долгосрочные вознаграждения:</i>		
<i>В том числе:</i>		
<i>По договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения)</i>		
<i>Социальные гарантии</i>		
Всего:	107 550 623	16 451 192

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

(Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

Событий после отчётной даты, повлиявших на отчетность за 2024 год, у Общества не было.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

(Основание: пункты 25-28 ПБУ 8/2010)

Информация об оценочных обязательствах

По состоянию на 31.12.2024г, 31.12.2023г. и 31.12.2022г. у Общества имеются следующие оценочные обязательства, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса:

- по предстоящей оплате отпусков;

Информация о видах оценочных обязательств и их изменениях приведена представлена в таблице:

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	2 271	6 945	7 171		2 045
в том числе:					
Резерв ежегодных отпусков	2 271	6 945	7 171		2 045

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

11. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункты 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчётности на 31.12.2024 г. и предыдущие отчётные периоды отсутствовали.

12. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: разъяснения Минфина России Письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01, Информация Минфина России №ПЗ-9/2012)

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

12.1. Условия ведения деятельности Общества

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчётность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Руководство Общества непрерывно оценивает геополитическую ситуацию, а также анализирует экономические показатели (в т.ч. индекс потребительских цен, ключевую ставку ЦБ РФ). В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчётности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

12.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчётов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учёта, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. 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, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

12.3. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

12.4. Валютный риск

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции, выраженные в валюте отличной от функциональной валюты (российские рубли). Указанные операции выражены в евро и долларах США.

Общество, по мере возможности, сводит к минимуму любую диспропорцию между денежными единицами, в которых выражены её основные статьи доходов и расходов, и между своими активами и обязательствами. Основную часть выручки Общество получает в рублях, расходы также выражаются преимущественно в рублях.

Общество имеет значительную часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно подвержено **валютному риску**. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества.

12.5. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества

Общество является ответчиком на отчётную дату и дату подписания отчётности (события после отчётной даты) по искам (более 100 тыс. руб.) о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам возмездного оказания услуг на сумму тыс. руб., а именно:

Дата	Номер	Категория	Начальная сумма иска	Истцы Наименование (ИНН, ОГРН)
02.05.2024	02-0186/2022	Трудовой спор		Пастор Л.А.
27.09.2024	02-4002/2024	Трудовой спор	отказано	Сударикова И.А.

12.6. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, насколько оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги в короткий срок, больше обязательств на ближайший год.

Большие значения говорят о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: К-т текущей ликвидности = (Итог разд. II Баланса) / (Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса) + Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса) + Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса)).

Нормативные значения	2024г.	2023г.	2022г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель	3,92	6,79	13,6

В отчётном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет 3,92, что показывает эффективное использование активов.

Коэффициент автономии

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заёмных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при одалживании организации денег.

Формула для расчета коэффициента автономии: $K\text{-т автономии} = \text{Итог разд. III Баланса} / \text{Валюта Баланса}$.

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2024г.	2023г.	2022г.
0,5 и больше	0,93	0,95	0,94

Значение показателя в 2024 году выше 0,5, что свидетельствует о том, что имущество наполовину и более сформировано за счёт собственных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчёта коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: $K (\text{обеспеченности собственными оборотными средствами}) = (\text{Итог разд. III Баланса} - \text{Итог разд. I Баланса}) / \text{Итог разд. II Баланса}$.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2024г.	2023г.	2022г.
0,1 и больше	0,70	0,84	0,90

Значение показателя более 0,1 свидетельствует о достаточной обеспеченности собственными средствами. Чем больше это значение, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

13. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункт 20 ПБУ 1/2008)

43

По состоянию на 31 декабря 2024г. краткосрочные обязательства Общества составили 83 643 тыс. руб., оборотные активы составили 327 886 тыс. руб. Данный факт указывают на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль (убыток) за 2024 составляет 68 548 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2024 г. составляют положительную величину в размере 1 367 606 тыс. руб.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчетном году нет.

Совместная деятельность Обществом не велась.

Руководитель _____ (Ульянов А.С.)

«31» марта 2025 г.



ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

Каковкина Т.В.

31.08.2025г

Всего пронумеровано,
прошнуровано и
скреплено печатью

43 листа

