ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЁТУ о ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ИКС-ФАЙЕР ГРУПП» за 2023 год.

1. Общие сведения.

Полное наименование Общества:
Общество с ограниченной ответственностью «ИКС-ФАЙЕР ГРУПП».
Сокращенное наименование Общества:
ООО «ИКС-ФАЙЕР ГРУПП».
Юридический адрес: 117452, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЗЮЗИНО, ПР-КТ БАЛАКЛАВСКИЙ, Д. 28Б, СТР. 1, ЭТАЖ 2, ПОМЕЩ. 87
Почтовый адрес: 117452, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЗЮЗИНО, ПР-КТ БАЛАКЛАВСКИЙ, Д. 28Б, СТР. 1, ЭТАЖ 2, ПОМЕЩ. 87
ОГРН: 1137746656123
Государственная регистрация Общества: 31.07.2013.
Изменения и дополнения к Уставу приняты и зарегистрированы:
18.07.2023 г.изменено наименование Общества с ограниченной ответственностью «Вагнер РУ» на Общество с ограниченной ответственностью «Икс-ФАЙЕР Групп».
Изменение наименования общества не является реорганизацией.
Изменение к Уставу от 24.07.2018 г. в связи с увеличением Уставного капитала.
Уставный капитал Общества, вид и количество акций: 7 500 000-00 рублей.
Среднесписочная численность работающих в Обществе: 13
Основные виды деятельности Общества в 2023 году:
Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием.
Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор Афанасьев В.В.
Главный бухгалтер Общества: Соловьева О.Ю.

II. Информация о связанных сторонах.

2.1. Связанные стороны

Наименование /Ф.И.О.	Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)
Вагнер Групп Германия/ в лице г-на Вагнер Вернер	Организация контролирует юридическое лицо (имеет в силу своего участия 60% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие Уставный капитал данного лица)
Афанасьев В.В.	Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа

2.2.Операции со связанными сторонами, включая бенефициаров.

Тыс. руб.

Наименование /Ф.И.О.	Вид операции	Объем операций (с НДС)	
		За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
Вагнер Групп	Дивиденды	-	22 800
Вагнер Групп	Поставка оборудования	321 681	2 692
Афанасьев В.В.	Дивиденды	-	6 800

Наименование /Ф.И.О.	Вид расчетов	На начало Отч.года	Приход	Расход	На конец отчетн.года	Форма расчетов
Вагнер Групп	безналич	0	321 681	321 681	0	Платежные поручения

2.3. Состояние расчетов со связанными сторонами, включая бенефициаров.

2.4.Вознаграждения основному управленческому персоналу

Тыс. руб.

Наименование	Общая величина вознаграждений за текущий период	Общая величина вознаграждений за аналогичный период прошлого года
Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.: оплата труда; премии; отчисления с оплаты труда; Прочие выплаты (дивиденды)	9 954 8 400 - 1554 -	26 353 7 843 9 373 2 337 6 800

III. Раскрытие применяемых способов ведения учета.

3.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчётность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учёта и отчётности.
Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчётности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчётной даты, все остальные активы и обязательства представлены в отчётности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности общества отнесены к тому отчётному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
Принятая Обществом Учетная Политика применяется последовательно от одного отчётного года к другому.

3.2. Учет и оценка основных средств.

К бухгалтерскому учёту основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учётом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования. Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 40.000 руб. Основные средства менее 40.000 руб отнесены в составе материально-производственных запасов с обеспечением количественного учёта, срок полезного использования объектов основных средств установлен Обществом в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённые постановлением правительства РФ от 01.01.02 № 1. Амортизация начинается или начисляется линейным способом.

Объекты недвижимости амортизируются с первого числа месяца следующего за месяцем принятия объекта к учёту в составе основных средств независимо от факта государственной регистрации права собственности, переоценка основных средств не производится, затраты на ремонт основного средства списываются в том отчётном периоде, в котором они возникают. Арендованные основные средства за исключением земельных участков в учёте и отчётности отражаются в оценке указанные в договоре - кв.м. Аренда нежилого помещения (589 кв.м.) в составе Основных средств учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н).

3.3. Учет материально-производственных запасов и готовой продукции.

Материально производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической цене приобретения или изготовления. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости без учёта общехозяйственных расходов.

3.4. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

-доходы от продажи покупных изделий

-доходы от сдачи помещений в субаренду

-монтажные работы

-работы и услуги по проведению технического обслуживания и ремонту систем,

Другие виды деятельности.

К числу ПРОЧИХ доходов и расходов относятся и доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

3.5. Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности, все другие расходы отнесены в состав прочих. В составе расходов, распределяемых между отчётными периодами, учитываются: расходы по страхованию, расходы другие, соответствующие критериям признания их расходами, распределяемыми между отчётными периодами. Для признания в бухгалтерском учёте указанных расходов необходимо одновременно исполнение следующих условий: затраты, понесённые Обществом в текущем периоде относятся к затратам будущих отчетных периодов; срок списания расходов должен быть чётко установлен и документально подтверждён. Расходы по договорам страхования включаются в затраты исходя из принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и соответствующих им расходов и учитываются в составе прочей дебиторской задолженности. Расходы, распределяемые между отчётами периодами, отражаются в бухгалтерской отчётности в следующем порядке: в составе прочих внеоборотных активов- расходы, распределяемые на 12 месяцев и более, в составе прочих оборотных активов- расходы, распределяемые менее чем на 12 месяцев.

3.6.Учет и распределение расходов на продажу и общехозяйственных расходов

Расходы на продажу списываются ежемесячно на счет «Продажи» в полном объеме.

3.7. Учет депозитных вкладов

Депозитные вклады признаются финансовыми вложениями и отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

3.8. Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между налогом на прибыль по бухгалтерскому учёту и налоговая декларации отражается с применением в бухгалтерском учёте постоянных и временных разниц отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств При составлении бухгалтерской отчётности в бухгалтерском балансе отражается развёрнута сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

При составлении бухгалтерской отчётности в бухгалтерском балансе отражается развёрнуто сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

3.9. Исправление ошибок.

В бухгалтерском учете и отчетности ошибка признается существенной, если в отдельности или совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период показатель статьи бухгалтерской отчетности исказился более, чем на 5 %.

IV. Раскрытие существенных показателей отчетности

6.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств отражено в табличных пояснениях 2.1, 2.3, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В 2023 году Обществом было приобретено 1 транспортное средство.

6.2. Запасы.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов отраженав Пояснениях 4.1, 4.2 к бухгалтерскому балансу. Резервы под снижение стоимости МПЗ не создаются.

6.3. Дебеторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в табличных пояснениях 5.1 и 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах . Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2023 год не произошло. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с учётом всех предоставленных скидок и надбавок по строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражены суммы выданных авансов с учётом налога на добавленную стоимость, по которому право налогового вычета не применялось. Сомнительная задолженность отсутствует, просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

6.4. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в табличных пояснениях 5.3, 5.4 к к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражены суммы полученных авансов за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

Существенных изменений в составе кредиторской задолженности Общества не было.

6.5. Налоги

За 2023 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 12 273 ты.руб. за 2022 год 38 591 тыс. руб

За 2023 год налог на имущество не исчислен, т.к. отсутствует объект налогообложения.

За 2023 год налогооблагаемая база по налогу на прибыль составила 181 088 тыс. Руб.

За 2023 год исчислен налог на транспорт в размере 54 тыс. Руб

6.6. Учёт расчётов по налогу на прибыль.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью отчётного периода возникла в результате применение различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учёту и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Условия расход по налогу на прибыль в 2023 году составил 43 064 т.р.

суммы отложенного налогового актива 1 843 т.р.

суммы отложенных налоговых обязательств 952 т.р.

6.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности представлена в таблице.

Тыс.руб.

Виды доходов по обычным видам деятельности	2023 год	2022 год
Продажа покупных изделий	572 197	185 436
Субаренда	285	273
Реализация услуг, работ	37 550	1 224

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2023 год по статьям затрат представлена в таблице.

Тыс.руб.

Виды расходов по обычным видам деятельности		
	2023	**2022г**
Амортизация	1821	6 093
Гарантийный ремонт	0	0
Аренда помещения	5971	6563
Валютный контроль	596	318
Интернет	75	72
Материальные расходы	3	10098
Мобильная связь	4	81
Оплата труда	66 156	57 013

Расходы на ремонт	296	12566
Почтовые отправления	231	128
Представительские расходы	1 106	332
Программное обеспечение	425	274
Проживание командировка	225	42
Прочие расходы	32 894	5728
Разработка тех. документации	80	1904
Канцелярские расходы	512	3 439
Расходы на проезд	451	453
Расходы на рекламу	271	331
Расходы на участие в выставке	2 485	1 824
Сертификация	17	1850
Стационарная связь	155	285
Страховые взносы	13 835	11 369
Суточные норма	75	6
Суточные сверх нормы	316	16
Такси	194	252
Транспортные расходы	826	696
Хоз.расходы	509	777
Итого	**129 529**	**122 510**
Себестоимость продаж	**275 705**	113 848
Итого	**405 234**	**236 358**

6.8. Прочие доходы и расходы

Расшифровка Прочих доходов и расходов Общества за отчетный период представлена в таблицах:

в тыс.руб.

Виды прочих доходов	**2023**	**2022г.**
Проценты полученные	7 741	4776
Курсовые разницы	17 435	37279
Внереализационные доходы	84 890	14 722
Отклонение курса продажи/покупки иностранной валюты от курса ЦБ РФ	39	1511
Итого	**110 105**	**58 288**

в тыс.руб.

Виды прочих расходов	**2023**	**2022г.**
Расходы банка	661	164
Расходы непринимаемые	288	740
Косвенные расходы	62 344	0
Штрафы, пени, неустойки	2	6
Курсовые разницы	13 283	41 825
Отклонение курса продажи/покупки иностранной валюты от курса ЦБ РФ	4 285	1 560

Внереализационные расходы	27 329	190
расходы, св. с ликвидацией ОС	458	
Итого	**108 650**	**44 485**

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату 31.12.2023 равен 99.1919

6.9. Информация об обеспечениях и обязательствах

На 31.12.2023 г. у Общества нет выданных обеспечений под собственные обязательства.

Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного залогом в соответствии со статьей 488 ГК.РФ.

6.10.Оценочные обязательства.

Информация по оценочным обязательствам приведена в таблице 7 к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. К резервам под оценочные обязательства отнесены следующие предстоящие расходы: резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам сформирован по каждому работнику, при формировании резерва учтены следующие показатели: фактическая заработная плата работников, иные выплаты за расчётный период, предусмотренные системой оплаты труда и применяемые в расчёт при исчислении среднего заработка в соответствии со статьёй 139 ТК РФ, общее количество неиспользованных календарных дней отпуска на отчётную дату, начисление сумм страховых взносов, накопленные, но не использованные на конец периода, сумма резерва учитывается как переходящий остаток резерва предстоящих расходов. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам по состоянию на 31 декабря уточняется исходя из фактического количества дней не использованного отпуска при превращении накопленной суммы резерва производится сторнирование, при недостаточности накопленного резерва производится единовременное доначисление резерва на предстоящую оплату отпусков.

6.11. Условные активы и обязательства.

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

6.12. Информмация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества.

В 2023 году обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности а также не происходило отделение отдельных видов деятельности в самостоятельной юридические лица, решение о реорганизации в 2023 году обществом не принималось.

6.13.Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Отказ учредителя Вагнер Групп от поставок своей продукции в связи с санкциями, введенными Германией против РФ.

6.14. Информация по сегментам.

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

6.15. Добавочный и резервный капитал, фонды, резервы.

Уставом общества предусмотрено создание резервного фонда и по решению совета директоров других фондов и резервов необходимых для его деятельности общество создаёт резервный фонд в размере 5% от уставного капитала общества, резервный фонд общества предназначен для покрытия убытков а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общество в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей. Порядок формирования использования фондов общества определяется советом директоров общества добавочный капитал общества сформирован за счёт превышения цены размещения акций дополнительного выпуска над их номинальной стоимостью.

6.17.Событие после отчетной даты.

Объявление дивидендов за отчётный год в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской финансовой отчётности за отчётный год отсутствует, крупные сделки связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской финансовой отчетности за отчётный год отсутствуют, общество не принимало решение о прекращении деятельности. Принятие решения о реорганизации не было, чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов общества, отсутствуют.

VII. Основные факторы рисков в отношении Общества.

Страновые 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, связанные с макроэкономической нестабильностью России неопределённостью ситуации на внешних рынках, санкциями со стороны США стран Еврозоны и примкнувших к ним государств, будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых государством. Руководство общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику и соответственно эффект такого влияния на будущее финансовое положение общества.

Правовые риски.

Правовые риски связанные с несовершенством правовой системы, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве.

Инфляционный риск.

Показатель инфляции по итогам 2023 года составил 7,42% против 11,94% в 2022 году.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин.

Общество является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержено рискам, связанными 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, введения и взиманию таможенных платежей.

В качестве риска можно выделить возможность изменения Правительством Российской Федерации ставок, таможенных пошлин как ввозных так и вывозных, на отдельные товары, в отношении которых общество заключает внешнеторговые сделки.

Кредитный риск общества - это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателями обязательств по договору или нарушения контрагентами обязательств по финансовому инструменту кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и по займам связанным сторонам.

Процентный риск.

В связи с тем, что общество не имеет долговых обязательств, процентные ставки, по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменения процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность общества. Однако это повлияет на получение обществом кредитов и исполнение обязательств по ним в дальнейшем в частности в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с плавающей процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведёт к увеличению суммы средств, подлежащих уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у общества имеются денежные средства может привести к потере части средств общества и повлечь частичное ограничение осуществления обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность общества, вероятность наступления указанного риска средняя.

Генеральный директор _____ Афанасьев В.В.