

**Общество с ограниченной ответственностью**

**«ИМС Сервис»**

**Пояснения**

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах за 2024 год (текстовая часть)**

## Оглавление

|  |    |
|--|----|
| 1. Основные сведения .....   | 3  |
| 1.1. Общая информация .....  | 3  |
| 1.2. Основные виды деятельности .....  | 3  |
| 1.3. Информация об органах управления .....  | 3  |
| 1.4. Сведения об аудиторе Общества.....  | 4  |
| 1.5. Информация об уставном капитале .....   | 4  |
| 2. Раскрытие информации об учетной политике и подходах к представлению информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности..... | 4  |
| 2.1. Основные принципы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности  | 4  |
| 2.2. Существенные аспекты учетной политики .....   | 5  |
| 2.3. Изменения учетной политики на 2024 год. Отражение последствий корректировки учетной политики.....                         | 12 |
| 2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Корректировка показателей прошлых периодов .....                   | 12 |
| 2.5. Информация о неприменяемых в 2024 году положениях по бухгалтерскому учету .....   | 12 |
| 2.6. Инвентаризация.....   | 12 |
| 3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса.....   | 13 |
| 3.1. Основные средства .....   | 13 |
| 3.2. Раскрытие информации об объектах учета аренды .....   | 14 |
| 3.3. Прочие внеоборотные активы.....   | 15 |
| 3.4. Финансовые вложения.....  | 15 |
| 3.5. Запасы.....   | 15 |
| 3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность .....  | 15 |
| 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты.....   | 16 |
| 3.8. Прочие оборотные активы .....   | 16 |
| 3.9. Информация об оценочных обязательствах .....  | 17 |
| 3.10. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные и прочие забалансовые счета                                    | 17 |
| 4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах .....   | 17 |
| 4.1. Информация о доходах Общества.....  | 17 |
| 4.2. Информация о расходах Общества.....   | 18 |
| 4.3. Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль .....                            | 21 |
| 5. Пояснения к Отчету о движении денежных средств .....  | 22 |
| 6. Информация о связанных сторонах .....   | 22 |
| 7. Прочие пояснения к бухгалтерской отчетности .....   | 24 |
| 7.1. События после отчетной даты.....  | 24 |
| 7.2. Условные факты хозяйственной деятельности .....   | 24 |
| 7.3. Непрерывность деятельности .....  | 24 |
| 7.4. Риски хозяйственной деятельности.....   | 25 |
| 7.5. Курсы валют .....   | 27 |

Данные пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИМС Сервис» (далее Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Все представленные числовые данные указаны в тыс. руб., если не указано иное.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

## **1. Основные сведения**

### **1.1. Общая информация**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИМС Сервис» (далее – «Общество»).

Сокращенное наименование: ООО «ИМСС».

Юридический адрес: 454091, г. Челябинск, ул. Кирова, д.159

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не имеет обособленных подразделений, состоящих на налоговом учете.

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 4 человека, за 2023 год - 4 человека.

### **1.2. Основные виды деятельности**

Основным видом деятельности Общества является: оптовая торговля оборудованием и запасными частями к металлургическому оборудованию (ОКВЭД 46.69.9)

В 2024 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- диагностика, ремонт и техническое обслуживание металлургического оборудования (ОКВЭД 33.12);

- монтажные и пусконаладочные работы металлургического оборудования (ОКВЭД 33.12)

Общество не имеет действующих лицензий.

### **1.3. Информация об органах управления**

Высшим органом управления является единственный участник Общества, принимает на себя функции общего собрания участников (IMS Messsysteme GmbH).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором.

В 2024 году функции единоличного исполнительного органа Общества осуществлял Радаев Александр Владимирович, избранный Решением единственного участника ООО «ИМСС» от 01.06.2023 с 06.07.2023 сроком на три года. Срок полномочий продлен бессрочно Решением единственного участника ООО «ИМСС» от 26.08.2024

Совет директоров утвержден решением единственного участника ООО «ИМСС» 31.12.2022 сроком на три года.

Рихард Рак – управляющий директор IMS Messsysteme GmbH (Германия)

Хендрик Шультеc – управляющий директор IMS Messsysteme GmbH (Германия)

#### **1.4. Сведения об аудиторе Общества**

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственности Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»

Сокращенное наименование: ООО АФ «ВнешЭкономАудит»

Юридический адрес: 454091, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Красная, д.63, помещ. 9.

ИНН 7451099482, ОГРН 1027402910622

Член СРО «Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606078068

#### **1.5. Информация об уставном капитале**

Величина уставного капитала по состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023, на 31.12.2022 г. составляла 15 тыс.руб. Доля единственного участника оплачена полностью.

### **2. Раскрытие информации об учетной политике и подходах к представлению информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

#### **2.1. Основные принципы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена по формам, рекомендованным для применения приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности» от 02.07.2010 № 66н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена без отступлений от правил бухгалтерского учета, в ней раскрыты все существенные показатели.

## 2.2. Существенные аспекты учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также учетной политики на 2024 год, утвержденной приказом бн от 30.12.2023г.

### Основные средства

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденными приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше *100 000 руб.* (далее - лимит). Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива признаются расходами в полной сумме по мере ввода таких активов в эксплуатацию, руководствуясь исключительно требованием рациональности на основании п.7.4 ПБУ1/2008. Проверка на соответствие лимиту производится на дату осуществления затрат на приобретение, создание.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам.

Виды основных средств:

- право пользования активом (офис, парковка);
- транспортные средства;
- офисное оборудование;

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания все объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не проводится.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств.

По всем группам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

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

Амортизация начисляется ежемесячно.

По статье «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражены:

- объекты основных средств,
- права пользования активами,

- капитальные вложения.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

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

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования объекта, представляющего собой существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основного средства, устанавливается приказом руководителя исходя из планируемой даты следующего подобного ремонта. Существенными затратами в этом случае признаются затраты более 1 500 тыс.руб.

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в обязательном порядке в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

Ликвидационная стоимость объекта основных определяется как величина, которую Общество получит в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и учетной политикой.

## **Аренда**

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом (далее – ППА) по каждому предмету аренды оценивается по фактической стоимости. Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости будущих (не осуществленных) арендных платежей и определяется исходя из срока аренды путем дисконтирования их номинальных величин с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды или, если ставка дисконтирования не определена в договоре, то используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, по которой Обществом привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды.

В случае, когда договором аренды не предусмотрен конкретный срок аренды, либо предусмотрен короткий срок, который, по мнению Общества, будет продлен, Общество определяет срок аренды исходя из намерений по продолжению экономической деятельности.

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

- ✓ срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в отношении всех групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды;
- ✓ рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Стоимость ППА и незавершенные вложения в них отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства».

Обязательство по аренде в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств и по строке 1550 «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств.

Арендные платежи по договорам, по которым Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде на основании утвержденных Учетной политикой положений, учитываются в качестве расхода ежемесячно равномерно в течение срока действия договора аренды. В таком случае арендованное имущество учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной в договоре аренды, без учета НДС. В случае отсутствия в договоре аренды стоимости имущества, она может быть установлена на основании информации, полученной из прочих источников, в противном случае стоимость имущества определяется по стоимости 1 рубль. Расходы на ремонт арендованных ОС, учитываемых на забалансовом счете 001, не капитализируются.

#### **Прочие внеоборотные активы**

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в отчетности отражаются расходы будущих периодов сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты (свидетельства об утверждении типа мер толщины для производства работ, имеющие длительный срок действия).

#### **Запасы**

Бухгалтерский учет запасов в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В статью бухгалтерской (финансовой) отчетности «Запасы» Обществом включается информация об остатках на 31.12.2022-31.12.2024 материалов, запасных частей, комплектующих изделий, инструментов, инвентаря, оборудования, товаров, иных активов, потребляемых или продаваемых в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемых в течение периода не более 12 месяцев.

На основании п.7.4. ПБУ 1/2008, руководствуясь исключительно требованием рациональности, Общество приняло решение не создавать оценочные обязательства по утилизации, демонтажу, восстановлению окружающей среды, связанные с запасами, а признавать такие расходы как расходы по обычным видам деятельности по мере осуществления фактических затрат.

Запасы учитываются по фактической стоимости их приобретения.

В фактическую себестоимость товаров и материалов ООО «ИМСС», в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику при приобретении (создании) запасов суммы (за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов; с учетом всех скидок; с учетом разницы в цене при условии отсрочки платежа на период, превышающий 12 месяцев);

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

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;

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

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

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

На основании п. 36 ФСБУ 5/2019 при отпуске запасов в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Незавершенное производство на отчетную дату оценивается по фактической себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

Инвентаризация незавершенного производства производится на каждую отчетную дату.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Резерв отражается в составе расходов от обычных видов деятельности на счете 90.02.

### **Дебиторская задолженность**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Дебиторская и кредиторская задолженность в бухгалтерской (финансовой) отчетности показывается в полном объеме без вычета суммы налога на добавленную стоимость, за исключением дебиторской задолженности в части авансов, выданных и кредиторской задолженности в части авансов полученных.

Общество включает в состав дебиторской задолженности:

- задолженность покупателей и заказчиков за товары (работы, услуги);
- авансы, выданные в счет будущих поставок товаров (работ, услуг);
- расчеты с прочими дебиторами.

Задолженность контрагентов, по которой реально существует вероятность полной либо частичной неоплаты, признается сомнительной задолженностью и показывается в отчетности за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на отчетную дату.

В отношении сомнительной дебиторской задолженности Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

Существование вероятности полной либо частичной неоплаты, а соответственно и необходимость создания резерва по сомнительным долгам подтверждается решением руководителя.

## **Финансовые вложения**

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается однородная совокупность финансовых вложений (общая серия выпуска, партия и т.п.) или отдельная ценная бумага. В случае учета векселей, предоставленных займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, вкладов по договору простого товарищества, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования единицей финансовых вложений является каждая единица вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретаемых за плату, принимается сумма затрат, уплаченных продавцу.

Финансовые вложения, которые не способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности.

Средства размещенные на депозит отражаются с использованием счета 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 «Депозитные счета».

В бухгалтерской отчетности депозитный вклад сроком более трех месяцев отражается в составе финансовых вложений. Депозитный вклад сроком менее трех месяцев отражается в составе денежных эквивалентов.

## **Денежные средства и денежные эквиваленты**

В составе денежных средств и денежных эквивалентов Общество учитывает денежные средства на расчетных счетах в банках.

## **Прочие оборотные активы**

К прочим оборотным активам относятся:

- расходы будущих периодов видом актива «Прочие оборотные активы» сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты;
- НДС из суммы авансов, выданных поставщикам, не отраженный на счете 76 ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным».

## **Кредиторская задолженность**

Общество включает в состав кредиторской задолженности:

- задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг);
- авансы, полученные в счет предстоящих отгрузок товаров (работ, услуг);
- задолженность перед бюджетом;
- задолженность перед прочими кредиторами.

## **Оценочные обязательства**

Общество признаёт в бухгалтерском учёте следующие оценочные обязательства в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение).

Резервирование расходов на оплату отпусков отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

Предполагаемый срок исполнения оценочных обязательств не превышает 12 месяцев, в связи с этим при определении величины оценочного обязательства дисконтирование не осуществлялось.

Инвентаризация резерва на оплату отпусков производится 1 раз в год по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

### **Прочие обязательства**

В прочие обязательства включаются арендные обязательства за вычетом суммы НДС по арендным обязательствам.

### **Доходы**

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности Организация отражает следующие виды доходов:

- оптовая торговля запасными частями к металлургическому оборудованию;
- услуги и работы сервисной службы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Выручка от продажи признается методом начисления (по отгрузке), в момент перехода права собственности согласно условиям договора. Если условиями договора не предусмотрен момент перехода права собственности на товар (работы, услуги) - в момент принятия товара (работ, услуг) и подписания приемо-сдаточных документов.

### **Расходы**

В составе расходов от обычных видов деятельности признаются:

- себестоимость продаж;
- коммерческие расходы;
- общехозяйственные (управленческие) расходы.

Общехозяйственные и коммерческие расходы не включаются в себестоимость реализованных товаров и услуг и в полном объеме относятся в дебет счета 90 (90.08 и 90.07 соответственно) по методу «директ-костинг».

### **Прочие доходы и расходы**

К прочим доходам, учитываемым на счете 91 «Прочие доходы», относятся:

- поступление от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- курсовые разницы;

- суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам;
- прочие доходы.

К прочим расходам, учитываемым на счете 91 «Прочие расходы», относятся:

- проценты по кредитам;
- проценты по договорам аренды (лизинга);
- курсовые разницы;
- стоимость реализованного имущества;
- услуги банков;
- суммы от списания дебиторской задолженности;
- суммы начисленного резерва по сомнительным долгам;
- прочие расходы.

В соответствии с п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 34 ПБУ 4/99 прочие доходы отражаются в Отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам в части следующих операций:

- по купле-продаже валюты;
- по начислению курсовых разниц.

#### **Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль**

Общество использует балансовый способ применения ПБУ 18/02 с отражением постоянных и временных разниц.

Формирование в бухгалтерском учете и порядок отражения информации о постоянных налоговых расходах (доходах), отложенных налоговых активах/обязательствах и их изменениях в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется Обществом на основании налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

#### **Отчет о движении денежных средств**

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств за 2024 год в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

В отчете свернуто отражены суммы косвенных налогов (НДС):

- полученных в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленных поставщикам и подрядчикам (на основании регистра – расчета);

- перечисленных в бюджет;
- возвращенных из бюджета.

### **2.3. Изменения учетной политики на 2024 год. Отражение последствий корректировки учетной политики**

В учетную политику Общества на 2024 год, по сравнению с учетной политикой на 2023 год, внесены изменения, в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и уточнением способа расчета оценочного обязательства по отпускам.

В учете и в отчетности за 2024 год не отражались операции по переходу на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», по причине отсутствия соответствующих активов.

Последствия корректировки способа расчета оценочного обязательства по отпускам являются незначительными.

### **2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Корректировка показателей прошлых периодов**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н, ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества.

Учетной политикой Общества установлен следующий уровень существенности для квалификации ошибок: существенной признается ошибка (совокупность ошибок) если она приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности за год более чем на 5% (пять процентов).

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2024 году не было выявлено.

### **2.5. Информация о неприменяемых в 2024 году положениях по бухгалтерскому учету**

Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) – данное Положение не применялось, т.к. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг;
- «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) – в 2024 году средств государственной помощи Общество не получало;
- «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) – прекращаемой деятельности в Обществе в 2024 году не было;
- «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) – расходов на НИОКР в 2024 году у Общества не было;
- «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03) – в совместной деятельности в 2024 году Общество не участвовало;
- «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011) – затрат на освоение природных ресурсов в 2024 году у Общества не было.

В связи с чем, Общество не раскрывает в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информацию, предусмотренную вышеуказанными нормативными документами.

### **2.6. Инвентаризация**

Сроки и порядок проведения инвентаризации в Обществе устанавливаются учетной политикой на основании требований Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Организацией не принято решение о досрочном применении ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023, 31.12.2024 подтверждены данными обязательной инвентаризации всех активов и обязательств Общества, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В обществе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств согласно приказу генерального директора от 27.12.2024. Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете и отчетности за 2024 год.

### 3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

#### 3.1. Основные средства

Информация о балансовой стоимости основных средств, наличии и движении основных средств раскрыта в табличных пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах – в таблицах 2.1-2.4.

Проверка на обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2024 произведена, признаки обесценения отсутствуют. Ликвидационная стоимость не пересматривалась.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среднюю эксплуатацию активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования основных средств приведены ниже.

Таблица 1

| Наименование объекта  | Срок полезного использования (с даты ввода в эксплуатацию) |
|---|--|
| <b>1. Офисное оборудование:</b>                                     |  |
| Сервер  | 15 лет 3 мес. (30.09.11-31.12.26)                          |
| Ноутбук Dell Latitude 5521, 15.6", IPS, Intel Core i7               | 5 лет 1 мес. (25.11.21-31.12.26)                           |
| Ноутбук Dell XPS 13 Plus 9320-0002, 13.4", WVA, Intel Core i7 1360P | 3 года (21.12.23-20.12.26)                                 |
| Смартфон Apple Iphone 15 pro 256 Gb (Чапаева Г.Ю.)                  | 3 года (21.12.23-20.12.26)                                 |
| Смартфон Apple Iphone 15 pro 256 Gb (Радаев А.В.)                   | 3 года (21.12.23-20.12.26)                                 |
| Смартфон Apple Iphone 16 pro 256 Gb (Старостенко С.В.)              | 3 года (16.12.24-15.12.27)                                 |
| Стеклянные перегородки в офисе                                      | 6 лет и 3 мес. (10.09.20-31.12.26).                        |
| <b>2. Транспорт:</b>  |  |
| Автомобиль Audi Q3 VIN LFFV2B2F39P7705079                           | 3 года 1 мес. (25.12.23 - 24.01.27)                        |
| Автомобиль Skoda Kodiaq VIN XW8LJ6NS7KH419429                       | 6 лет 3 мес.(27.09.19 – 31.12.26)                          |
| Автомобиль Geely Monjaro VIN LB37852D9RS166514                      | 3 года 1 мес. (17.12.24 – 16.01.28)                        |
| <b>3. Объекты ППА</b>   |  |
| Офис Кирова 159-612   | 01.01.23-31.12.26  |

|                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| Наименование объекта                | Срок полезного использования (с даты ввода в эксплуатацию) |
| Парковочные места (2 шт) Кирова 159 | 01.01.23-31.12. 26   |

Сроки полезного использования зависят от намерений руководства в отношении актива и утверждаются (или пересматриваются в сторону увеличения) ежегодно на основании Протокола осмотра основных средств либо перед окончанием срока полезного использования.

В 2024 году срок полезного использования пересмотрен по следующим основным средствам:

Таблица 2

| № п/п | Основное средство                                     | Способ начисления амортизации | Срок полезного использования до изменения (мес.) | Общий срок полезного использования ПОСЛЕ изменения (мес.) |
|-------|---|-------------------------------|--|---|
| 1     | Автомобиль Skoda Kodiaq VIN XW8LJ6NS7KH419429         | линейный                      | 5 лет и 3 мес.<br>(27.09.19 – 31.12.24)          | 6 лет и 3 мес.<br>(27.09.19 – 31.12.26)                   |
| 2     | Ноутбук Dell Latitude 5521, 15.6", IPS, Intel Core i7 | линейный                      | 3 года<br>(25.11.21-24.11.24)                    | 5 лет и 1 мес.<br>(25.11.21-31.12.26)                     |

### 3.2. Раскрытие информации об объектах учета аренды

#### Организация – арендатор

В отчетном периоде Организация арендовала необходимые для ведения производственной деятельности объекты у третьих лиц.

Объектами аренды являются офисное помещение и парковочные места.

Признанные права пользования активами (далее – ППА) отражены Обществом в составе строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

Информация о ППА по видам арендованных основных средств раскрыта в разделе 2.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Обязательства по аренде отражены в бухгалтерском балансе с учетом срочности погашения.

Долгосрочные прочие обязательства - арендные обязательства отражены по строке 1450

на 31.12.2024 – 932 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 609 тыс. руб., на 31.12.2022 – 847 тыс. руб.

Краткосрочные прочие обязательства - отражены по строке 1550

на 31.12.2024 - 782 тыс. руб., на 31.12.2023 – 663 тыс. руб., на 31.12.2022 – 750 тыс. руб.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены по строке 2330 Отчета о финансовых результатах за 2024 год в размере

за 2024 год – 272 тыс. руб., за 2023 год - 154 тыс. руб.

В отчетном периоде затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, составили 1 133 тыс. руб., фактически являются расходами на текущий ремонт и отражены в составе текущих затрат, поскольку не будут компенсированы арендодателем. В 2023 году затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, составили 0 руб.

В отчетном периоде была пересмотрена величина ППА и обязательства по аренде по следующим объектам в связи с заключением дополнительного соглашения от 27.08.2024 к договору аренды № 18/13/ЧС/12 от 01.11.2012:

- Кирова 159-612 (74,45 кв.м.) - акт приема-передачи от 01.09.2024 (введен в эксплуатацию ППА и отражено обязательство по аренде: 1 694 тыс.руб.)

- Кирова 159-710 (74 кв.м.) – акт возврата от 01.09.2024 (выбытие ППА и списание обязательства по аренде: 1 840 тыс.руб.)

### **3.3. Прочие внеоборотные активы**

В составе строки «Прочие внеоборотные активы» Обществом отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной в следующих размерах:

по состоянию на 31.12.2024 - 274 тыс.руб., на 31.12.2023 - 416 тыс.руб., на 31.12.2022 - 208 тыс.руб.

### **3.4. Финансовые вложения**

В составе строки «Финансовые вложения» Обществом отражены займы, выданные под проценты, в следующих размерах:

по состоянию на 31.12.2024 – 8 000 тыс.руб., на 31.12.2023 – 0 тыс.руб., на 31.12.2022 – 13 330 тыс.руб.

Информация о структуре и движении финансовых вложений раскрыта в табличных пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах – в таблице 3.1.

Обществом на конец каждого отчетного периода проведена оценка на обесценение финансовых вложений. Оснований для начисления резерв под обесценение финансовых вложений не выявлено.

### **3.5. Запасы**

В составе строки «Запасы» Обществом отражены товары для продажи и материалы для проведения сервисных работ.

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в пояснениях к бухгалтерской (финансовой отчетности) - таблицы 4.1-4.2.

На отчетные даты создавался резерв под обесценение запасов. На основании проверки запасов на обесценение (протокол от 09.01.2025) создан резерв под обесценение по запасам, чья фактическая себестоимость превышает чистую стоимость продажи (цену возможной реализации). Оценка чистой стоимости продажи запасов проведена на основе актуальных цен по данным прайса ООО «ИМСС». Расходы на продажу принимаем равными нулю, поскольку являются незначительными. Таким образом, в бухгалтерском балансе запасы отражены по фактической себестоимости за минусом резерва на обесценение. Запасы ООО «ИМС Сервис» не потеряли свои первоначальные качества, морально не устарели, их балансовая стоимость соответствует рыночным ценам. В последующие годы планируется продажа и использование запасов, учтенных в балансе.

Запасы составляли: по состоянию на 31.12.2024 – 15 538 тыс.руб., на 31.12.2023 – 8 981 тыс.руб., на 31.12.2022 – 1 710 тыс.руб.

Величина резерва на обесценение запасов составила: на 31.12.2024 – 581 тыс.руб., на 31.12.2023 – 168 тыс.руб., на 31.12.2022 – 168 тыс.руб.

### **3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности раскрыта в табличных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблицах 5.1, 5.2, кредиторской задолженности – в таблицах 5.3, 5.4.

Величина дебиторской задолженности включает в себя авансы, выданные поставщикам и прочим контрагентам, а также задолженность покупателей за товары на условиях постоплаты. Дебиторская задолженность отражена по строке 1230 Бухгалтерского баланса в нетто-оценке, то есть за вычетом резерва по сомнительным долгам и суммы НДС, подлежащей вычету или принятой к вычету в части выданных авансов.

Сумма резерва по сомнительным долгам составила по состоянию:

- на 31.12.2024 – 10 288 тыс.руб.;
- на 31.12.2023 – 10 185 тыс.руб.;
- на 31.12.2022 – 9 652 тыс.руб.

В составе дебиторской задолженности отражены, в т.ч.:

- авансы, выданные поставщикам под приобретение запасов, в следующих размерах (за минусом НДС):

по состоянию на 31.12.2024 – 12 500 тыс.руб., на 31.12.2023 – 4 270 тыс.руб., на 31.12.2022 – 3 960 тыс.руб.

Сумма кредиторской задолженности отражена по строке 1520 Бухгалтерского баланса и включает в себя задолженность поставщикам (за товары, работы, услуги), предоплату Заказчиков за предстоящие работы за минусом НДС, уплаченного с аванса и суммы налогов, начисленных за 4 квартал периода к уплате в 1 квартале следующего периода.

Величина НДС, исчисленного с авансов, полученных от покупателей и заказчиков, составила:

- на 31.12.2024 – 0 тыс. руб.;
- на 31.12.2023 – 247 тыс. руб.;
- на 31.12.2022 – 0 тыс. руб.

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных по строке 1250 Бухгалтерского баланса:

Таблица 3

(тыс. руб.)

| Наименование                 | Остаток на 31.12.2024 | Остаток на 31.12.2023 | Остаток на 31.12.2022 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Средства на расчетных счетах | 9 133                 | 38 488                | 32 803                |
| Средства на валютных счетах  | 0                     | 7 045                 | 6 057                 |
| <b>ИТОГО</b>                 | <b>9 133</b>          | <b>45 533</b>         | <b>38 860</b>         |

### 3.8. Прочие оборотные активы

Выделенный НДС из суммы авансов, выданных поставщикам, не отраженный на счете 76 ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным» составил:

на 31.12.2024 – 1 120 тыс. руб., на 31.12.2023 – 75 тыс. руб., на 31.12.2022 – 18 тыс. руб.

Расходы будущих периодов сроком списания менее 12 месяцев после отчетной составили на 31.12.2024 – 20 тыс. руб., на 31.12.2023 – 26 тыс. руб., на 31.12.2022 – 5 тыс. руб.

Отложенный НДС по отгруженным товарам, право собственности по которым не перешло (счет 76.0Т), составил: на 31.12.2024 – 0 руб., на 31.12.2023 – 975 тыс. руб., на 31.12.2022 – 154 тыс. руб.

### 3.9. Информация об оценочных обязательствах

Величина резерва на оплату отпусков по состоянию

на 31.12.2024 – 2 335 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 744 тыс. руб., на 31.12.2022 – 1 535 тыс. руб.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в таблице 7 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.10. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные и прочие забалансовые счета

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 обеспечительный платеж в размере 90 047.54 руб. по договору аренды офиса на Кирова 159 № 18/13/ЧС/12 от 01.11.2012 с ООО «Бизнес-Сити» носит возвратный характер и учитывается как «Обеспечения выданные».

## 4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

### 4.1. Информация о доходах Общества

Выручка сформирована из доходов организации от осуществления следующих видов деятельности:

Таблица 4

(Тыс.руб.)

| Вид деятельности  | Выручка, без НДС | Выручка, без НДС |
|---|------------------|------------------|
|   | 2024 г.          | 2023 г.          |
| оптовая торговля запасными частями к металлургическому оборудованию | 82 805           | 67 128           |
| услуги и работы сервисной службы                                    | 19 873           | 35 103           |
| <b>Итого</b>  | <b>102 677</b>   | <b>102 231</b>   |

Расшифровка прочих доходов (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

Таблица 5

(Тыс.руб.)

| Наименование     | 2024г.                 | 2023г.                 |
|------------------|------------------------|------------------------|
|                  | Прочие доходы, без НДС | Прочие доходы, без НДС |
| Курсовые разницы | -                      | 6 943                  |

| Наименование   | 2024г.                 | 2023г.                 |
|--|------------------------|------------------------|
|  | Прочие доходы, без НДС | Прочие доходы, без НДС |
| Доход при выбытии ППА (разница между обязательством по аренде и недоамортизированной частью ППА) | 168                    | -                      |
| Корректировка оценочных резервов   | 304                    | 130                    |
| <b>Итого прочие доходы</b>   | <b>472</b>             | <b>7 073</b>           |

В соответствии с учетной политикой отчет о финансовых результатах содержит финансовый результат по начислению курсовых разниц и купле-продаже валюты.

#### 4.2. Информация о расходах Общества

Информация о расходах от обычных видов деятельности раскрыта в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах – в таблице 6.

Расходы по видам деятельности (соответствующие выручке, информация о которой раскрыта в разделе 4.1 настоящих Пояснений) (строка 2120 Отчета о финансовых результатах):

Таблица 6

(Тыс.руб.)

| Вид деятельности  | Себестоимость продаж, без НДС | Себестоимость продаж, без НДС |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
|   | 2024 г.                       | 2023 г.                       |
| Оптовая торговля запасными частями к металлургическому оборудованию | 60 671                        | 49 315                        |
| Услуги и работы сервисной службы                                    | 5 682                         | 22 800.                       |
| <b>Итого</b>  | <b>66 353</b>                 | <b>72 115</b>                 |

Расшифровка коммерческих расходов (строка 2210 Отчета о финансовых результатах):

Таблица 7

(Тыс.руб.)

| Наименование элемента затрат   | 2024г.               | 2023г.               |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                | Коммерческие расходы | Коммерческие расходы |
| Доставка до покупателя         | 91                   | 66                   |
| Рекламные расходы              | 13                   | 121                  |
| Представительские расходы      | 25                   | 74                   |
| Сертификация импортных товаров | 104                  | 109                  |

| Наименование элемента затрат | 2024г.               | 2023г.               |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
|                              | Коммерческие расходы | Коммерческие расходы |
| Расходы на создание сайта    | 3                    | 5                    |
| Хранение груза на СВХ        | -                    | 3                    |
| <b>Итого</b>                 | <b>236</b>           | <b>378</b>           |

Расшифровка управленческих расходов (строка 2220 Отчета о финансовых результатах):

Таблица 8

(Тыс.руб.)

| №  | Наименование элемента затрат                        | 2024г.                 | 2023г.                 |
|----|---|------------------------|------------------------|
|    |   | Управленческие расходы | Управленческие расходы |
| 1  | Оплата труда и страховые взносы                     | 7 742                  | 6 361                  |
| 2  | Резерв на отпуска                                   | 864                    | 588                    |
| 3  | Амортизация арендованных основных средств           | 761                    | 763                    |
| 4  | Амортизация собственных основных средств            | 511                    | 85                     |
| 5  | Амортизация и обслуживание программного обеспечения | 175                    | 150                    |
| 6  | Командировочные расходы                             | 643                    | 398                    |
| 7  | Услуги связи  | 204                    | 168                    |
| 8  | Страхование   | 178                    | 155                    |
| 9  | Канцтовары и прочие материальные затраты            | 71                     | 83                     |
| 10 | Обеспечение нормальных условий труда                | 63                     | 53                     |
| 11 | Обслуживание и ремонт имущества организации         | 1 344                  | 539                    |
| 12 | Аудит, консалтинг                                   | 200                    | 95                     |
| 13 | Услуги по переводу документации                     | 19                     | 4                      |
| 14 | Прочие косвенные расходы                            | 57                     | 52                     |
| 15 | <b>Итого</b>  | <b>12 832</b>          | <b>9 494</b>           |

Расшифровка прочих расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

Таблица 9

(Тыс.руб.)

| Прочие расходы                          | 2024 год                   | 2023 год                   |
|---|----------------------------|----------------------------|
|   | Прочие расходы,<br>без НДС | Прочие расходы,<br>без НДС |
| Разница курсов при купле/продаже валюты | 224                        | 312                        |
| Курсовые разницы                        | 1 306                      | -                          |
| Корректировка оценочных резервов        | 437                        | 662                        |
| Услуги банка                            | 125                        | 171                        |
| Страхование в интересах сотрудников     | 415                        | 361                        |
| Прочие                                  | 43                         | 28                         |
| <b>Итого</b>                            | <b>2 550</b>               | <b>1 534</b>               |

В соответствии с учетной политикой отчет о финансовых результатах содержит финансовый результат по начислению курсовых разниц и купле-продаже валюты.

Расшифровка прочих затрат (строка 5650 Таблица 6. Затраты на производство (расходы на продажу)):

Таблица 10

(Тыс.руб.)

| Наименование элемента затрат   | 2024г. | 2023г. |
|--|--------|--------|
| Транспортные услуги  | 91     | 66     |
| Рекламные и представительские расходы  | 38     | 195    |
| Сертификация импортных товаров   | 499    | 116    |
| Командировочные расходы  | 1825   | 1220   |
| Услуги связи   | 207    | 171    |
| Страхование  | 219    | 197    |
| Обеспечение нормальных условий труда   | 63     | 53     |
| Обслуживание и ремонт имущества организации                                    | 1 344  | 567    |
| Аудит, консалтинг, перевод   | 219    | 99     |
| Обслуживание программ (1С, справочная система, отправка отчетности)            | 175    | 150    |
| Нотариус, транспортный налог, оформление визы, отправка писем, поддержка сайта | 53     | 43     |

| Наименование элемента затрат  | 2024г.       | 2023г.       |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Резерв на обесценение запасов | 413          | -            |
| Прочие                        | 95           | 58           |
| <b>Итого</b>                  | <b>5 241</b> | <b>2 935</b> |

#### 4.3. Отложенные налоговые активы и обязательства. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Величина отложенных налоговых активов (строка 1180) составила:

- на 31.12.2024 – 4 465 тыс. руб.
- на 31.12.2023 – 2 923 тыс. руб.
- на 31.12.2022 – 2 595 тыс. руб.

Величина отложенных налоговых обязательств (строка 1420) составила:

- на 31.12.2024 – 2 058 тыс. руб.
- на 31.12.2023 – 1 107 тыс. руб.
- на 31.12.2022. - 788 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (строка 2411) в 2024 г. – 4 842 тыс. руб., в 2023 г. – 5 301 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль (строка 2412) в 2024 г. – 592 тыс. руб., в 2023 г. – 8 тыс. руб.

Применяемая ставка налога на прибыль – 20 %. Отложенные активы и обязательства пересчитаны с учетом изменения ставки налога на прибыль с 01.01.2025 – 25%.

Таблица 11

| № п/п | № строки | Наименование статьи/показателя                           | 2024 г., тыс. руб. | 2023 г., тыс. руб. |
|-------|----------|--|--------------------|--------------------|
| 1     | 2300     | Прибыль (убыток) до налогообложения                      | 23 115             | 25 865             |
| 2     |          | Условный расход (доход) по налогу на прибыль             | 4 623              | 5 173              |
| 3     |          | Постоянный налоговый расход (доход) по налогу на прибыль | 108                | 120                |
| 4     |          | Изменение отложенных налоговых активов                   | 1 543              | 327                |
| 5     |          | Изменение отложенных налоговых обязательств              | 951                | 319                |
| 6     | 2412     | Отложенный налог на прибыль (стр.4-стр.5)                | 592                | 8                  |
|       |          | В том числе корректировка по изменению ставки ННП        | 482                |                    |
| 7     | 2411     | Текущий налог на прибыль                                 | (4 842)            | (5 301)            |

| № п/п | № строки | Наименование статьи/показателя                          | 2024 г., тыс. руб. | 2023 г., тыс. руб. |
|-------|----------|---|--------------------|--------------------|
| 8     | 2410     | Налог на прибыль (стр.6+стр.7)                          | (4 250)            | (5 293)            |
| 9     | 2400     | Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.1+стр.8) | 18 865             | 20 572             |

## 5. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

По строке 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств отражены:

- в 2024 г. – 2 223 тыс.руб.– проценты по банковским депозитам
- в 2023 г. – 0 руб.

По строке 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств отражены:

- в 2024 г. – 8 156 тыс.руб. В т.ч.: НДС 5 328 тыс.руб., страхование 662 тыс.руб., услуги банка 121 тыс.руб., убыток от продажи валюты 224 тыс.руб., командировочные расходы 1 809 тыс.руб., транспортный налог и госпошлина 4 тыс.руб., штраф контрагенту 5 тыс.руб., прочие 3 тыс.руб.

- в 2023 г. – 3 321 тыс.руб. В т.ч.: НДС 1 566 тыс.руб., услуги банка 170 тыс.руб., убыток от покупки (продажи) валюты 312 тыс.руб., командировочные расходы 1 211 тыс.руб., транспортный налог и таможенные платежи, кроме НДС 62 тыс.руб.

По строке 4329 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств отражены:

- в 2024 г. – 681 тыс.руб. – арендные платежи
- в 2023 г. – 752 тыс.руб. – арендные платежи

## 6. Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах за 2024 год в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Связанной стороной для ООО «ИМСС» является единственный учредитель IMS Messsysteme GmbH (Германия) (100% уставного капитала ООО «ИМС Сервис»).

В группу лиц, контролируемых IMS Messsysteme GmbH (Германия) входят: ООО «ИМС Сервис» (Россия), IMS do Brasil (Бразилия), IMS Maco Services Pvt., Ltd. (Индия), PT. IMSSYS Mexico S.A. de C.V. (Мексика), IMS Messsysteme (Shanghai) Co., Ltd. (Китай), IMS Systems Poland sp. z o. o. (Польша), IMS Systems Korea Co.,Ltd. (Корея), IMS Metalurji Servis Ltd., Şti. (Турция), IMS Systems Inc. (США), IMS Venezuela S.A. (Венесуэла), IMS Maco Measuring Systems (FCZ) (ОАЭ), IMS Systems Vietnam Co., Ltd. (Вьетнам).

В 2023 и 2024 какие-либо операции со связанными сторонами не проводились. Имеется только задолженность по расчетам с учредителем:

Таблица 12

| Задолженность IMS Messsysteme GmbH перед ООО «ИМС Сервис» | 31.12.2024                          | 31.12.2023                          | 31.12.2022                        |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| По оплате   | 15 000 евро<br>(1 592 тыс. руб.)    | 15 000 евро<br>(1 488 тыс. руб.)    | 15 000 евро<br>(1 135 тыс.руб.)   |
| По поставке   | 82 142,98 евро<br>(8 517 тыс. руб.) | 82 142,98 евро<br>(8 517 тыс. руб.) | 82 142,98 евро<br>(8 517тыс.руб.) |

Поскольку в настоящий момент существует неопределенность в отношении расчетов с IMS Messsysteme GmbH (Германия), вся задолженность признана сомнительной и сформирован резерв по сомнительным долгам:

Таблица 13

| 31.12.2024   | 31.12.2023   | 31.12.2022  |
|--|--|---|
| 10 288 тыс. руб. В т.ч.:   | 10 185 тыс. руб. в т.ч.:   | 9 652 тыс.руб. В т.ч.:                                      |
| - по оплате за оказанные услуги в сумме 1 592 тыс. руб.                      | - по оплате за оказанные услуги в сумме 1 488 тыс.руб.                       | - по оплате за оказанные услуги в сумме 1 135 тыс. руб.     |
| - по поставке по авансам выданным в размере 8 517 тыс. руб.                  | - по поставке по авансам выданным в размере 8 517 тыс.руб.                   | - по поставке по авансам выданным в размере 8 517 тыс. руб. |
| - по непредъявленным затратам по агентским договорам в размере 180 тыс. руб. | - по непредъявленным затратам по агентским договорам в размере 180 тыс. руб. |   |

Списаний дебиторской задолженности связанной стороны в связи с истечением сроков исковой давности, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в отчетном и предшествующем годах не производилось.

#### **Информация о бенефициарных владельцах**

Собственником IMS Messsysteme GmbH является IMS Holding GmbH & Co. KG (100% уставного капитала IMS Messsysteme GmbH). Физические лица (коммандитисты) IMS Holding GmbH & Co. KG имеют доли не более 25%.

Лица, осуществляющие контроль за деятельностью ООО «ИМС Сервис» - члены совета директоров ООО «ИМС Сервис»:

Ричард Рак – управляющий директор IMS Messsysteme GmbH (гражданин Германии, 16.07.1974 г.р., телефон +49(0)2056975-0, эл.почта: richard.rak@ims-gmbh.de)

Хендрик Шультес – управляющий директор IMS Messsysteme GmbH (гражданин Германии, 29.11.1965 г.р., телефон +49 (0)2056975-140, эл.почта: Hendrik.Schultes@ims-gmbh.de)

Указанные лица утверждают годовую отчетность, принимают решение о распределении прибыли и утверждении аудитора компании.

#### **Информация о выплатах основному управленческому персоналу**

Вознаграждение основного управленческого персонала регулируется условиями трудовых договоров, а также иными внутренними локальными актами, регламентирующими размеры выплат сотрудникам Общества, включая основной управленческий персонал.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, отпускные, премии и иные краткосрочные выплаты составило 3 794 тыс. руб., 3 337 тыс. руб. за 2024 и 2023 годы соответственно. Указанные суммы включают в себя налог на доходы физических лиц.

В соответствии с российским законодательством Общество перечисляло страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, исчисленные Обществом исходя из величины выплат и иных вознаграждений основному управленческому персоналу. Сумма страховых взносов с выплат основному управленческому персоналу составила 866 тыс. руб., 802 тыс. руб. за 2024 и 2023 годы соответственно.

В течение отчетного периода какие-либо долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (вознаграждения по окончании трудовой деятельности, платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; иные долгосрочные вознаграждения) не выплачивались.

## **7. Прочие пояснения к бухгалтерской отчетности**

### **7.1. События после отчетной даты**

В бухгалтерской отчетности Общества не отражены события после отчетной даты, соответствующие ПБУ 7/98, утвержденный приказом Миинфина РФ от 25.11.1998 № 56н., поскольку в период после отчетной даты 31.12.2024 до даты подписания бухгалтерской отчетности факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, не происходили.

### **7.2. Условные факты хозяйственной деятельности**

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могут существенно повлиять на экономические выгоды Общества, отсутствуют (ПБУ 8/2010, утвержденное приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н).

### **7.3. Непрерывность деятельности**

В отчетном периоде на деятельность организации оказывали и продолжают оказывать существенное влияние факторы экономического и иного характера, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов иностранными государствами, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, проведение специальной военной операции на территории Украины и иные ограничения.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Однако руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на деятельность Общества и показатели бухгалтерской отчетности и пришло к следующим выводам:

- волатильность на валютных и иных рынках не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности организации;
- существенного снижения доходов и роста расходов не произошло;
- существенного обесценения активов и обязательств не наблюдается.

В условиях отсутствия возможности поставок оборудования из Европы, Общество активно и успешно сотрудничает с российскими Поставщиками для удовлетворения потребностей Покупателей и Заказчиков в контрольно-измерительном оборудовании. ООО «ИМС Сервис» имеет устойчивое финансовое положение за счет накопленной прибыли прошлых лет, а также высокого финансового результата отчетного года. Общество не планирует сокращение рабочих мест.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты).

Общество планирует непрерывно продолжать свою деятельность. Указанные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

#### **7.4. Риски хозяйственной деятельности**

Деятельность Общества в 2024 году объективно связана с рисками, которые могут оказывать значительное влияние на его производственные и финансовые результаты. Поэтому контроль, анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей. Данная система является частью корпоративного управления Общества. Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, руководством проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля. Предпринятые меры позволяют Обществу удерживать риски хозяйственной деятельности на приемлемом уровне.

##### **Финансовые риски**

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков:

- рыночные риски,
- кредитные риски,
- риски ликвидности.

Политика Общества по управлению рисками учитывает их при планировании деятельности, сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения.

##### **Рыночные риски**

Рыночные риски - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

В связи с наличием у Общества операций, проводимых в иностранной валюте, изменения курсов валют могут оказывать влияние на деятельность Общества. Учитывая существенность таких операций, в том числе существенность активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте на конец отчетного периода, руководство Общества расценивает валютный риск как высокий.

Общество подвержено рискам изменения цен, поскольку вследствие возможного повышения цен на товары пострадает рентабельность торговой деятельности. Руководство Общества оценивает данный риск как средний. Однако, со стороны руководства принимаются все необходимые меры для минимизации последствий такого колебания: контроль за ростом цен, включение ценовых оговорок в договоры с поставщиками и с покупателями продукции и т.п.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет ценных бумаг, котирующихся на рынках, а также иных видов финансовых вложений, которые могут быть подвержены каким-либо обесценениям.

#### Кредитные риски

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Компанией разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Практикуется постоплата при расчетах с покупателями продукции. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва по сомнительным долгам отсутствует.

#### Риски ликвидности

Компания регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. Риск ликвидности в отчетном периоде у Общества не существен. Общество в состоянии погашать все свои обязательства в установленные сроки.

#### Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

#### Прочие риски

Риски правового характера: на конец отчетного периода компания не имеет каких-либо судебных разбирательств, поэтому указанный вид рисков руководство Общества оценивает как низкий.

#### Страновые риски

Общество подвержено страновым рискам, поскольку собственник компании – иностранное юридическое лицо. ООО «ИМС Сервис» зависит от решений собственника о продолжении финансово-хозяйственной деятельности на территории РФ. В настоящий момент, фактов, свидетельствующих о намерениях собственника прекратить деятельность компании, не выявлено. ООО «ИМСС» не осуществляет свою деятельность на территории зарубежных государств. Деятельность Общества сосредоточена в РФ, основными потребителями продукции Общества являются российские предприятия. Закупки материальных ценностей, в том числе капитального характера, а также работ, услуг, осуществляются у российских компаний. Руководство общества оценивает указанный вид рисков как средний.

Несмотря на то, что руководство оценивает риски как незначительные (за исключением валютного и странового риска), оно принимает во внимание тот факт, что политическая и экономическая ситуация в стране нестабильна. При всем при этом, по мнению руководства, риск возникновения каких-либо негативных последствий для Общества является минимальным.

## 7.5. Курсы валют

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. На отчетные даты курс иностранной валюты составлял:

Таблица 14

| Дата       | Курс Доллара США<br>(кратность 1) | Курс Евро<br>(кратность 1) |
|------------|-----------------------------------|----------------------------|
| 31.12.2024 | 101,68                            | 106,10                     |
| 31.12.2023 | 89,69                             | 99,19                      |
| 31.12.2022 | 70,34                             | 75,66                      |

Генеральный директор

30.01.2025

Радаев А.В.