

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом результате
ООО «Айнеп Рус» за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Айнеп Рус» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Айнеп Рус».
Юридический адрес: 109428, г. Москва, проспект Рязанский, д. 22, корп. 2, этаж 7 пом. XIII комн.
26

ИНН: 9721094379.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 1207700054693 12 февраля 2020 года.

ООО «Айнеп Рус» финансово-хозяйственную деятельность начало осуществлять в 1 квартале 2020 года.

Единоличным исполнительным органом общества является Генеральный директор:

- С 12.02.2023 по 12.02.2026 Генеральным директором Общества был назначен Решением единственного участника Общества № 1 от 04.11.2022 Терехин Никита Сергеевич.

Участником ООО «Айнеп Рус» является «АЙНЕП С.П.А.», юридическое лицо, созданное по законодательству Итальянской республики, регистрационный номер 210976, ГРН 1207700054693 (100% участие).

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 3 человека.

Организация осуществляет следующие виды деятельности:

- Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69).

Услуги по ведению бухгалтерского учета Общества оказывает АО «МКД»

Официальное наименование	АО «МКД»
Юридический адрес	194044, Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Сампсониевское, Финляндский пр-кт, дом 4, литера А, помещение 14-Н-517, офис 127
Телефон:	(812) 600-91-03
Факс:	(812) 600-90-50
ИНН	7825004810
Банковские реквизиты	Расчетный счет 40702 810 8 5523 0151840 Северо-Западный банк ПАО Сбербанк, г. Санкт-Петербург; Корр. счет 30101 810 5 0000 0000653; БИК 044 030 653
Сведения о регистрационном свидетельстве	№ АОЛ-262 от 29.07.2006
Наименование саморегулируемой организации, членом которой является аудиторская фирма	Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» (далее НП ААС), включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций НП ААС за основным регистрационным номером записи 11606048526. Свидетельство о членстве №7759 от 03.10.2016.

2. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Основные средства и нематериальные активы

Учет НМА

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Общество ведет учет "Нематериальных активов" в соответствии с ФСБУ 14/2022 и с учетом изменений вступивших в действие с 01.01.2024 года.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету и учитываются на забалансовом счете 013"

Амортизация по всем НМА начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету"

Изменение в учетной политике применять с 01.01.2024

Учет основных средств осуществляется с 01.01.2022г. в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (ста тысяч) руб.

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

1.2. 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)

1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30 процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

(Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

1.6. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

1.7. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

1.9. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

1.10. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007)

1.11. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

1.12. Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

1.13. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация амортизирует НМА линейным способом.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

1.2. 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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

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

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

1.1. Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары на складах".

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

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

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

1.3. Оценка запасов и товаров при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов (товаров), находящихся в остатках на складе, производится по средней себестоимости. При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

1.4. Резерв под снижение стоимости запасов не создается.

Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на приобретение.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого месяца.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2008г. № 106н.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются в расходы в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Доходы и расходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99.

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н.)

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)", утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительным долгам,
- на оплату отпусков.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство определяется на последнее число каждого месяца;
- процент ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда. В 2024 году процент ежемесячных отчислений в резерв составляет 8,0 %.

- основная сумма оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов. При этом взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование рассчитываются по общеустановленным тарифам.

Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

По окончании отчетного периода производится перерасчет резерва, исходя из количества дней неиспользованного отпуска по каждому сотруднику, среднедневной заработной платы на 31 декабря (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубли,

осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. При отсутствии официального курса иностранной валюты к рублю для пересчета используется кросс-курс.

Пересчет по среднему курсу не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков

организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Изменения в учетной политике

Организация не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на 2024 год.

3.ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов за отчетный период представлена в Таблице Пояснений к балансу. По состоянию на 31.12.2024 остаток запасов имел следующую структуру:

ТМЦ	Сумма, тыс. руб.
Топливо	0,34
Товары	38 379,39
Прочие материалы	132,50
Всего:	38 512,23

ООО «Айнеп Рус» не имеет складских помещений. В связи с отсутствием складских помещений заключен 1 договор ответственного хранения:

- договор хранения №20/03/16-2 от 16.03.2020 с ООО «Очаковская Логистическая Компания».

4.ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице Пояснений к балансу. По состоянию на 31.12.2024 дебиторская задолженность имела следующую структуру:

Наименование дебитора	Сумма задолженности, тыс. руб.
АО «ДПД РУС»	86,42
ООО «Деловые Линии»	36,89
ИП Крылова Г.Я.	137,85
ИП Шашунов С.И.	6,70
ООО «КОМУС»	5,00
ООО «Лечударом»	7,00
ООО «ПЭК»	12,64
ООО «РЕГ.РУ»	2,94
ООО «РН-Карт»	23,13
ООО «Т2 Мобайл»	10,29
ООО «ЯНДЕКС»	14,72
Прочие	6 439,42
Всего:	6 783,00

По состоянию на 31.12.2024 резерв по сомнительным долгам не создавался, в виду отсутствия просроченной дебиторской задолженности.

5.ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие остатки на 31.12.2024 г. по счетам в банках:

Наименование банка	Сумма, тыс.руб.
АО "ТБанк" руб	88,89
АО "Райффайзенбанк" руб	563,33
АО " Райффайзенбанк ", USD	702,14
АО " Райффайзенбанк ", EUR	5 303

АО "Т Банк", руб. Депозит	7 700
---------------------------	-------

6.КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице Пояснений к балансу. По состоянию на 31.12.2024 кредиторская задолженность имела следующую структуру:

Наименование кредитора	Сумма задолженности, тыс. руб
ООО «О.Л.К.»	218,72
ООО «Хендэ Мотор СНГ»	62,56
AIGNEP S.P.A.	24 140,34
Прочие кредиторы	27 514,51
Всего:	27 795,79

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2024г включает:

	Сумма, тыс. руб.
НДФЛ	17,98
Отчисления по соц. страхованию и обеспечению	95,75
НДС	234,48
Итого задолженность по налогам и сборам:	348,21

По состоянию на 31 декабря 2024г. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

7.РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Показатели за 2024 г.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб	Валовая прибыль, тыс. руб.
Оптовая торговля на внутреннем рынке	68 477	38 099	30 378
Оптовая торговля (экспорт)	1 373	764	609
Итого за 2024 г.	69 850	38 863	30 987

Сравнительные показатели за 2023 г.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб	Валовая прибыль, тыс. руб.
Оптовая торговля на внутреннем	87 940	51 501	36 277

рынке			
Оптовая торговля (экспорт)	2 553	1 593	1 122
Итого за 2023 г.	90 493	53 094	37 399

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2024 г.	2023 г.
Аренда офиса	809	732
Аренда служебного автомобиля	607	643
Командировочные расходы	309	290
Затраты на оплату труда	6 290	8 148
Страховые взносы	1 599	1 814
Консультационные услуги	1 963	2 052
Услуги по хранению товара	1 902	1 954
Прочие затраты	2 144	2 416
Итого коммерческие расходы:	15 623	18 049

Прочие доходы и расходы представлены следующими статьями:

Состав прочих доходов:

Прочие доходы в т. ч. проценты полученные	2024 г.	2023 г.
Курсовые разницы	5 700	5 037
Оценочные обязательства по оплате труда	262	743
Прочие доходы	1 341	804
Итого прочие доходы:	7 303	6 584

Состав прочих расходов:

Прочие расходы в т. ч. проценты уплаченные	2024 г.	2023 г.
Курсовые разницы	7 735	7 813
Расходы на услуги банков	1 315	877
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	-	100
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	575
Прочие расходы	341	27
Итого прочие расходы	9 391	9 944

8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

По итогам 2024 года Обществом получена прибыль в сумме 13 014 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024г. чистые активы составили сумму 35 417 тыс. руб., что выше суммы уставного капитала.

Обществом в 2024г. дивиденды не начислялись и не выплачивались.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года создан резерв на предстоящую оплату отпусков в сумме 69 тыс. руб. в соответствии с утвержденной в Учетной политике методике.

10. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

– приобретение и продажа товаров;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	«АЙНЕП С.П.А.»		Юридическое лицо, имеющее 100% общего количества голосов ООО «Айнеп Рус»	100%	-
Основной управленческий персонал					
2.	Терехин Н.С.		Физическое лицо, осуществляющее в отчетном периоде полномочия единоличного исполнительного органа с 01.01.2024 по 31.12.2024	-	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2024г операциям:

Форма расчетов - безналичные денежные средства. Операции закупок и продаж у связанных сторон проводились на обычных условиях коммерческих сделок.

(тыс.руб.)

	2024г.	2023 г.	2022 г.	Условия и сроки осуществления расчетов
Кредиторская задолженность				
«АЙНЕП С.П.А.»	24 140	15 602	14 208	Контракт по продаже № 20-04/23 от 23.04.2020

Других операций со связанными лицами Обществом не проводились. Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

11. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условных фактов хозяйственной деятельности (т. е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Айнеп Рус», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует. В 2024 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

По состоянию на 31.12.2024г. и на дату подписания бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют незавершенные судебные разбирательства и претензии, возникшие в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н):

Фактов событий после отчетной даты не отмечено.

13. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Общество подвержено финансовым и правовым рискам.

1. **Механизм управления рисками**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

2. **Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

2.1 **Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы Общества не имеют фиксированные ставки процента.

Обязательства Общества не привязаны к ключевой ставке ЦБ РФ. В связи с высоким темпом роста ключевой ставки ЦБ РФ в течение 2024 года и сохранением высоких инфляционных ожиданий на 2025 год, Общество оценивает процентный риск как средний.

Валютный риск

Общество приобретает товары, выдает и привлекает заемные средства преимущественно в валюте. Суммы задолженности, выраженные в иностранной валюте, имеют существенный объем в общей сумме кредиторской задолженности. Таким образом, Общество оценивает валютный риск выше среднего.

Руководство предпринимает меры по снижению данного риска, путем пересмотра контрактов на поставку импортных товаров в части валюты расчетов.

2.2 **Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество оценивает кредитный риск как средний.

2.3 **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования займов от аффилированных лиц.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

3. Другие виды рисков

3.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов.

Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Вместе с тем, в настоящее время в 2024 г. введен мораторий на проведение государственного контроля, в том числе и налоговых проверок, что позволяет рассматривать данные риски как несущественные.

3.2 Страновые и региональные риски

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно неспокойной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также нарушением логистических цепочек при импорте товаров. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Основной поставщик товаров Общества находится в Италии. Эта страны на момент составления бухгалтерской отчетности включена Правительством РФ в список «недружественных» стран, что позволяет оценивать данные риски как высокий.

Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий нестабильной ситуации в мире и стране на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

3.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

14. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности, привести к возникновению избыточного количества или устареванию запасов.

Не существует права изъятия активов Общества за долги.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год подготовлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации, или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор
ООО «Айнеп Рус»

Терехин Н.С.

«28» февраля 2025 г.