

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Азия Спец Маш»»
за 2024 год**

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АзияСпецМаш» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и включает информацию о деятельности общества за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 года.

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

I. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «АзияСпецМаш» (далее - Общество) образовано в 2022 году, свидетельство о государственной регистрации общества с ограниченной ответственностью с внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 122250026957, выдано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службой № 15 по Приморскому краю г. 27 октября 2022 года, присвоен ИНН 2543170023, КПП 2504301001.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2024 года являются:

Пацук Ольга Сергеевна, доля участия – 100 %;

Размер уставного капитала 10 000 рублей

Бенефициар- Пацук Ольга Сергеевна гражданин Российской Федерации

Среднесписочная численность сотрудников общества составила за 2024 год составила 7 человека, в 2023 году – 4 человек.

Основным видом деятельности ООО «АзияСпецМаш» является - Торговля прочими автотранспортными средствами

Дополнительные виды деятельности:

77.32 Аренда и лизинг строительных машин и оборудования

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

46.63 Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства

46.61 Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства

45.40 Торговля мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями; техническое обслуживание и ремонт мотоциклов

45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

45.11 Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности

Единоличный исполнительный орган ООО «АзияСпецМаш» директор:

-с 27.10.22 по настоящее время – Пацук О.С. (решение №1 от 24.10.22)

ООО «АзияСпецМаш» арендует нежилое помещение .

Дочерних обществ ООО «АзияСпецМаш» и зависимых предприятий не имеет.

Деятельность ООО «АзияСпецМаш» не подлежит лицензированию

ООО «АзияСпецМаш» применяет ОСНО

Организация подлежит обязательному аудиту, так как попадает под критерий, установленных статей 7 Ф.З. от 07 августа 2001 года №119 -ФЗ .

Ведение бухгалтерского учета в ООО «АзияСпецМаш» осуществляется на основании трудового договора, заключенного с главным бухгалтером.

Ревизор общества по состоянию на 31.12.2024 не избирался.

Аудитором общества является ООО КГ «Аудит- эксперт» ИНН 2543134956 КПП 254301001 на основании решения единственного акционера от 29.06.2024 г.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в редакции последующих изменений и дополнений), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и требования непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1.Основа составления

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н (в редакции последующих изменений и

дополнений) и утверждена приказом Общества № 1/У от 27.12.2019 г.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более 10% процентов, то ошибка признается существенной.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности,

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Активов и обязательств в иностранной валюте общество не имеет.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Резерв по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций не создается. Ввиду наличия инструментов влияния, контроля и непосредственного взаимодействия с указанными обществами, внутригрупповые долги указанных организаций не могут содержать признаков сомнительности, за исключением долгов предприятий, находящихся в процедуре банкротства.

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из

предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

4. Нематериальные активы

С 01.01.2024 года Общество начинает применять федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы». На конец 2023 года проведен анализ активов нематериального характера, которые учитываются на балансе организации.

Объектов, удовлетворяющих критериям признания НМА, в соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 не установлено.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данного стандарта не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движения денежных средств.

5. Основные средства

Учет основных средств в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п.4 Стандарта.

Не применяется настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита - 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

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 объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

-по первоначальной стоимости;

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования в соответствии п.8, 9 Стандарта.

Способ начисления амортизации: линейный

Ликвидационная стоимость определяется в соответствии п.30-32 Стандарта.

Начисление амортизации объекта основных средств:

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

б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Резерв на ремонт основных средств в Обществе не создается.

Амортизационная премия в целях налогообложения прибыли не применяется.

В соответствии с п.38 Стандарта Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

6. Аренда

Формирование в бухгалтерском учете информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в т.ч. векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года.

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

8. Запасы

При учете запасов Общество применяет стандарт ФСБУ 5/2019, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

Настоящий Стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019)

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. К запасам относятся активы, перечисленные в п.3 ФСБУ 5/2019.

Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер (инвентарный номер)
Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Оценка запасов *после признания* осуществляется в соответствии с п.28 ФСБУ 5/2019. Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 настоящего Стандарта.

В соответствии с п.30 ФСБУ 5/2019 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.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов:
по средней себестоимости;

9. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

В отношении учета капитальных вложений применяются нормы ФСБУ 26/2020, утвержденные Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204 н и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91 н

10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами

между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных скидок и НДС. Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности свыше 1 года.

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме долей каждого владельца и соответствует Уставу Общества.

13. Кредиты и займы полученные

Обязательства, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в течение последующих 12 месяцев, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий

хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

15. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включается в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах. В бухгалтерском балансе информация представляется развернуто.

В отчетности (балансе) информация об отложенных налоговых активах и налоговых обязательствах представляется развернуто.

16. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям и оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. Основными видами деятельности Общества являются:

- выручка от реализации автотранспортных средств.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- дивиденды (доходы от участия) – по мере объявления;
- доходы в виде процентов к получению по договорам выданных займов;
- доходы от продажи материалов и основных средств;
- прибыли прошлых лет – по мере выявления.

17. Признание расходов

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг, за исключением управленческих расходов

Калькулирование себестоимости осуществляется по их видам и номенклатуре.

В целях калькулирования себестоимости услуг расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- прямые затраты, непосредственно связанные с производством услуг и включаемые в себестоимость оказанных услуг;
- затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и не включаемые в себестоимость оказанных услуг (управленческие расходы).

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи материалов и основных средств;
- убытки прошлых лет – по мере выявления.

18. Изменения в учетной политике Общества за 2024 год.

III. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерской отчетности

1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 года на балансе нематериальных активов не числится

2. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

В отчетном периоде Общество арендовала следующие объекты основных средств:

- нежилое помещение общей площадью **244 кв.м.**, расположенное в торговом павильоне №1 на территории торгового комплекса «Интеграл» по адресу: г. Новосибирск, ул. Петухова, 51б, оси 1-3 А-В,
 - нежилое помещение общей площадью **50 кв.м.**, расположенное в торговом павильоне №1 на территории торгового комплекса «Интеграл» по адресу: г. Новосибирск, ул. Петухова, 51б, оси 1-3 А-В годовая стоимость составила 1 250 тыс. руб.
 - офисное помещение, расположенное по адресу г. Новосибирск ул.Сибиряков-Гвардейцев д.51/5 оф.50б, площадь арендуемого помещения составляет 35,6 м², годовая стоимость составила 494 тыс. руб.
 - нежилое помещение, Новосибирская область г.Обь ,прк-т Мозжерина д.5 площадь арендуемого помещения составляет 318,7 м², годовая стоимость составила 2 437 тыс. руб.
 - нежилое помещение, Новосибирская область г.Новосибирск ,ул.Петухова д.51/Б площадь арендуемого помещения составляет 152 м², годовая стоимость составила 480 тыс. руб.
- право пользования активами отсутствует.

Состав доходных вложений по состоянию на 31.12.2024:

Наименование (по группам объектов основных средств)	Остаточная стоимость тыс.руб
Офисная техника	51
Транспортные средства	627

Основные средства, на балансе Общества

По состоянию на 31 декабря 2024 года на балансе компании находится 3 основных средств. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2024 составляет 678 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 принято решение элементы амортизации не переоценивать.

По состоянию на 31.12.2024 проведено тестирование на обесценение основных средств, обесценение не выявлено, резерв под обесценение не создавался.

Для отражения сведений, обязательных к раскрытию в бухгалтерской отчетности согласно ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

- накопленное обесценение на начало года- 0;
- ликвидационные оценочные обязательства (в составе изменений в течение года- 0);
- накопленное обесценение (при списании выбывших объектов- 0);
- обесценение за период- 0;
- накопленное обесценение на конец года 0.

Во исполнение ФСБУ 26/2020 «Незавершенные капитальные вложения» сумма накопленного обесценения капитальных вложений на начало и конец года и о его изменениях равна 0.

У Общества отсутствовали основные средства с ограничением права собственности.

3. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

4. Запасы.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов и готовой продукции. Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в таблице 4 «Запасы» пояснений к бухгалтерской отчетности.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также фактическую себестоимость произведенной готовой продукции.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования в производственных целях, реализации или иного выбытия.

В отчетном периоде резерв под обесценение запасов (сырья, товаров, готовой продукции) не создавался, поскольку при проведении тестирования обесценение запасов не выявлено.

5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» приложения к пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» в таблице 5.1 приложения отражены в развернутом виде.

В таблице ниже представлена информация по дебиторской задолженности (расчеты с покупателями и заказчиками):

тыс. руб.

Наименование покупателей	На 31.12.2022	На 31.12.2024
ООО «Эридан»		109
ООО «Коралл»		140
ООО "ЛК "АВАНГАРД"		90
Прочие		97
ИТОГО	0	436

В таблице ниже представлена информация по дебиторской задолженности (расчеты с поставщиками и подрядчиками) – авансы.

тыс. руб.

Наименование поставщика (подрядчика)	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2024 г.
ООО "ГАЗПРОМНЕФТЬ-РЕГИОНАЛЬНЫЕ ПРОДАЖИ"		44
ООО "ПОПУТЧИК-НСК"		38
ООО "ТРАКДРАЙВ"		38
ИП Антипова Алёна Наильевна		40
Прочие	1	71
ИТОГО	1	231

В таблице ниже представлена информация по дебиторской (расчеты с прочими дебиторами):

тыс. руб.

Наименование дебитора	На 31.12.2023	На 31.12.2024
ЕНС	3 244	2 544
Прочие	199	294
ИТОГО	3 443	2 838

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

№ п/п	Наименование показателей	На 31.12.2023г.	На 31.12.2024 г.
1	Средства в кассе	0	0
2	Средства на расчетных счетах	1701	239
ИТОГО		1701	239

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования нет

7. Прочие оборотные активы отсутствуют.

8. Капитал и резервы

8.1. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2024 г. единственным участником, владеющий 100% долей Общества является Пацук О.С.

8.2. Добавочный капитал

8.3 Чистые активы

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества размер чистых активов составил 14 563 тыс. руб., на 31.12.2023 г. чистые активы в сумме 15 324 тыс. руб., что свидетельствует о возможности Общества продолжать свою деятельность.

9. Кредиты и займы

В отчетном периоде Обществом привлекались заемные средства в виде займов от учредителя Пацук О.С. Договоры заключены в рублях.

При этом задолженность по платежам, подлежащая оплате до 31.12.2024 г., представлена в отчетности как краткосрочная.

9.1 Информация о краткосрочных кредитах и займах по договорам в рублях, тыс. руб.

Займодавец/договор	% ставка	Срок договора	Общая сумма по договору	Сумма кредита 31.12.2022	Сумма кредита 31.12.2024
Пацук Ольга Сергеевна	0	31.12.2025	486	486	470
Пацук Ольга Сергеевна	0	31.12.2025	3	3	0
Пацук Ольга Сергеевна	0	31.12.2025	16 215	0	16 215
Пацук Ольга Сергеевна	0	31.12.2025	23 531	0	23 531
Пацук Ольга Сергеевна	0	31.12.2025	1	0	0
Пацук Ольга Сергеевна	0	31.12.2025	13 000	0	13 000
ООО "АЗИЯСПЕЦИМПОРТ"	3	180 дней	600	600	0
ИТОГО			53 236	1 088	53 216

10. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» приложения к пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности.

В таблице представлена информация по задолженности поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31.12.2024 года:

в тыс. руб.		
Наименование поставщиков и подрядчиков	На 31.12.2023 г	На 31.12.2024 г
АЗИЯСПЕЦИМПОРТ ООО	262 525	7 674
МЭЙФОРТ ООО		274 851
ИНТЕГРАЛ ООО		751

Наименование поставщиков и подрядчиков	На 31.12.2023 г	На 31.12.2024 г
Прочие		399
ИТОГО	262 525	283 675

Информация по авансам полученным по состоянию на 31.12.2024 года

тыс. руб.		
Наименование кредитора	На 31.12.2022	На 31.12.2024
ТЕРРА ТЕХНО ООО		2 250
Каркаде	10 680	
Прочие		84
ИТОГО	10 680	2 334

Информация о задолженности по налогам и сборам и перед государственными и внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2024 года

тыс. руб.		
Наименование кредитора	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Налог на НДФЛ	44	96
Налог на имущество		1
Расчеты по пенсионному обеспечению	52	145
Налог на прибыль		333
Прочие	157	156
ИТОГО	253	731

В таблице ниже представлена информация по задолженности крупнейшим прочим кредиторам по состоянию на 31.12.2024 г.

тыс. руб.		
Наименование контрагентов	На 31.12.2022	На 31.12.2024
Прочие	37	0
ИТОГО	37	0

Обязательства по аренде

Общество не определяло право пользования активом и обязательствам по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату представления предмета

аренды

11. Налоги

11.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в 2024 году товарам, продукции, работам и услугам составила 93 587 тыс. руб.

НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету, составил в 2024 году –91 726 тыс. руб.

Остаток НДС по приобретенным ценностям и не предъявленный к вычету на 31.12.2024 г. –46 624 тыс. руб.

11.2 Налог на прибыль

В 20223-2024 ставка налога на прибыль составила 20%

Убыток до налогообложения по бухгалтерскому учету за 2024 г. составил 719 тыс. руб. руб.

По данным налогового учета в соответствии с налоговой декларацией прибыль за 2024 г. – 207,8 тыс. руб., за 2023 г. прибыль – 18 938 тыс. руб.

наименование	2023	2024
Текущий налог на прибыль	3787	41,5
Налог на прибыль	3787	41,5

Информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) за отчетный период представлена в Отчете об изменениях капитала.

12. Выручка от продаж

Выручка от реализации продукции, товаров и оказания услуг за 2024 год составила 467 939 тыс. руб. (2023 г. – 1 430 532 тыс. руб.), в том числе:

- от реализации приобретенных товаров – 461 113 тыс. руб. в 2024 году (2023 г. – 1 430 131 тыс. руб.), что составляет 99,98 % в 2024 году (2023 г. – 99,98 %) от общего объема реализации.

- от услуг оказанных собственными силами- 6 825 тыс. руб. в 2024 году (2023 г. –401 тыс. руб. от услуг оказанных собственными силами), что составляет 1,4 % в 2024 году (2023 г. – 0,03 %) от общего объема реализации

13. Расходы по обычным видам деятельности

В таблице ниже представлены основные статьи расходов за 2022, 2024 г.

тыс. руб.

Статьи расходов	2022 год	2024 год
Материальные расходы	16 559	444 516
Расходы на оплату труда	34	6 416
Отчисления на социальные нужды	10	1 307
Амортизация	0	239
Аренда	920	5 157
Расходы связанные с доставкой и хранением товара	10	5 844
Прочие	4 535	5 932
ИТОГО	22 069	469 411

14. Прочие доходы и прочие расходы

В таблице ниже представлены прочие доходы и расходы за 2023, 2024 г.

Тыс. руб.

Прочие доходы	2023 год	2024 год
Гарантийные обязательства	0	564
Проценты к получению	0	497
Прочие доходы	285	70
ИТОГО	285	1 131

Тыс. руб.

Прочие расходы	2022 год	2024 год
Банковские расходы	2	96
Прочие расходы	17	280
ИТОГО	19	376

Сумма процентов к получению составляет за 2024 г.– 497 тыс. руб., за 2023 г.– 0 тыс. руб.

15. Информация о финансовых рисках

Валютный риск

Общество не ведет внешнеэкономическую деятельность и не имеет валютных вложений.

Процентный риск

Общество подвергается процентному риску, который выражается в изменчивости уровня процентных ставок. Считаем данный риск не существенным, так как Общество не кредитруется со внешних источников.

Ценовой риск

Указанный риск определяет возможность изменения рыночной стоимости финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых может быть определена. Общество не имеет подобных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024.

Кредитный риск

Финансовые вложения Общества подвержены кредитному риску. Указанный риск заключается в риске того, что эмитент (должник) не сможет полностью или частично выполнить перед Обществом обязательства, связанные с финансовыми вложениями.

В Обществе таких вложений нет.

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) и др.

Общество оценивает данный риск как низкий, все обязательства исполняет своевременно, не имеет просроченной задолженности по финансовым обязательствам и просроченной кредиторской задолженности.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность в России.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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 реализуемых Обществом товаров (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.

16. Связанные стороны.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2024 представлен в таблице:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений
1.	Пацук Ольга Сергеевна	Директор и учредитель

Дочерних компаний по состоянию на 31.12.2024 года общество не имеет

Продажи по связанным сторонам отсутствуют.

Заработная плата ключевого управленческого персонала за 2024 г. составила 1 989 тыс. руб. с учетом НДФЛ, страховые взносы 634 тыс. руб.

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

17.1 Оценочные обязательства

Информация об оценочных включает величину созданных оценочных обязательств в 2024 г. в сумме 641 тыс. руб. В том числе, резерв по неиспользованным отпускам в сумме 641 тыс. руб.

17.2. Информация о выданных и полученных обеспечениях

Выданных обеспечений нет.

17.2.2 Информация о полученных обеспечениях

Полученных обеспечений нет.

18. Допущение о непрерывности деятельности

Учетная политика Общества на 2024 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности.

Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность,

рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Продолжающиеся неблагоприятные геополитические события, связанные со специальной военной операцией РФ могут оказать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияния и последствий, указанных выше факторов, на данный момент затруднительна к прогнозированию.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», **не указывают** на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

19. Изменение вступительных остатков

Изменения вступительных остатков не было.

20. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

21. События после отчетной даты

Руководство не планирует сокращение объемов деятельности и изменение видов деятельности. Факторов, способных повлиять на продуктивную деятельность организации, не имеется.

В настоящее время Общество не предъявлено существенных исков и в отношении его не ведется и не планируется никаких судебных разбирательств, способных повлиять на финансовое положение организации или способность ее осуществлять деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Так же считаем нужным сообщить:

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Данное влияние на текущую дату не может быть надежно определено.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной

даты, оценить последствия, которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Других событий, произошедших после отчетной даты, и оказывающих влияние на бухгалтерскую отчетность, не произошло.

Директор



Галушка О.С.