

**Общество с ограниченной ответственностью "СЕВЕРО-АЗИАТСКАЯ ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ"**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год**

г. Москва

**1. Общие сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью "СЕВЕРО-АЗИАТСКАЯ ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ", далее Общество.  
ИНН 7734413477 , КПП 773401001 (МИФНС №34 по г. Москва), ОГРН 1187746555446, дата регистрации 09.06.2018 года.  
Юридический адрес: 123458, Город Москва, ул Твардовского, д. 14, к. 3, этаж 1, помещ. III, ком. 4  
Руководитель Общества: Генеральный директор СИДОРЕНКО ВИТАЛИЙ ВАЛЕРЬЕВИЧ.  
Главный бухгалтер Общества: СИДОРЕНКО ВИТАЛИЙ ВАЛЕРЬЕВИЧ.  
Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2024 составляет 1 человек, на 31.12.2023 составляет 1 человек, на 31.12.2022-1 человек,  
  
Размер уставного капитала: 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей 00 копеек.  
Основной вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная  
  
ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС. Ред. 2): 46.90

Основным видом деятельности ООО «Северо-Азиатская торговая компания» является оптовая торговля, компания осуществляет внешнеэкономическую деятельность по экспорту и импорту товаров. Дочерних и зависимых обществ нет. Общество не имеет филиалов и представительств.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 году не было. Существенных рисков хозяйственной деятельности не имеется.

**2. Учетная политика**

С 01 января 2023 года Общество досрочно применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения [ФСБУ 14/2022](#) организация в соответствии с переходными положениями [ФСБУ 14/2022](#) и [ФСБУ 26/2020](#) не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом организация проводит соответствующие корректировки, предусмотренные данными переходными положениями, а также единовременную корректировку балансовой стоимости НМА и капитальных вложений в НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период).  
Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) [ФСБУ 14/2022](#), относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.  
Для целей бухгалтерского учета начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом.

Общество применяет положения стандарта [ФСБУ 6/2020](#) «Основные средства» начиная с 01 января 2021 года. В бухгалтерском учете активы стоимостью менее 100 000 рублей за единицу списываются единовременно по мере их ввода в эксплуатацию и признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации руководителем Общества организуется надлежащий контроль за их движением.

Общество для целей бухгалтерского учета выделяет группы основных средств:

- офисное оборудование (включает мебель, компьютерную технику и оргтехнику)
- недвижимость;
- транспортные средства.

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на банковских счетах Общества, включая депозитные счета сроком до 3-х месяцев.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других фирм (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях сроком свыше 3 месяцев;
- прочие виды вложений, удовлетворяющие условиям п. 2 ПБУ 19/02.

Единицей учета финансовых вложений признается отдельный договор займа, договор вклада, договор долевого участия и т.п.

Финансовые вложения принимаются на учет по первоначальной стоимости, порядок определения которой установлен п. п. 9 — 15 ПБУ 19/02.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет оценки по дисконтированной стоимости не производится (ПБУ 19/02 п. 23).

Установлен срок для предоставления отчетности по суммам, выданным в подотчет – 90 дней с момента выдачи. По окончании установленного срока работник обязан в течении трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах и сдать остаток подотчетной суммы в кассу организации. Расчеты по подотчетным суммам проводятся с использованием зарплатных карт сотрудников.

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Для целей бухгалтерского учета начисление процентов по договорам займа и кредитным договорам осуществляется в соответствии с условиями договора. Задолженность по договорам займа и кредита, срок погашения которой свыше 12 месяцев, отражается в составе долгосрочных обязательств, со сроком менее 12 месяцев - в составе краткосрочных обязательств. Для целей бухгалтерского учета включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, а также размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором произведены указанные расходы.

Выручка от реализации определяется по мере выполнения работ, услуг, отгрузки товара покупателям и учитывается на счете 90.

Доходы, получаемые Обществом, когда это не является предметом деятельности Общества, относятся к прочим операционным доходам и отражаются на счете 91.

Штрафные санкции по хозяйственным договорам включаются в состав прочих доходов и расходов. Штрафные санкции по хозяйственным договорам начисляются по мере признания их контрагентами, либо исходя из вступивших в силу решений судебных органов.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного товара признается в бухгалтерском учете по мере готовности. Датой признания дохода в учете при этом признается дата подписанного Акта с Заказчиком, либо одностороннего Акта, если это предусмотрено Договором.

Прямые затраты текущего месяца учитываются на счете 20 «Основное производство» - это расходы, непосредственно связанные с производством работ или оказанием услуг, в разрезе элементов затрат. Косвенные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Данные расходы включаются в себестоимость конечного продукта путем отнесения их на счета аналитического учета счета 90 «Продажи», без отнесения на счет учета прямых затрат.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются следующие расходы:

- аренда и содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- затраты на расходные материалы для оргтехники;
- амортизация основных средств, непосредственно не участвующих в процессе производства;
- затраты на оплату труда сотрудников, не участвующих в процессе производства продукции (работ, услуг), а также суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда (административно-управленческий персонал);
- расходы на услуги связи;
- расходы по командировкам административного персонала;
- другие аналогичные по значению расходы.

Существенная ошибка — та, которая сама по себе или в совокупности с другими ошибками за отчетный период способна повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, если ее сумма составляет не менее 5 (пяти)% от суммы, отраженной в соответствующем разделе баланса (I «Внеоборотные активы», II «Оборотные активы», III «Капиталы и резервы», IV «Долгосрочные обязательства», V «Краткосрочные обязательства») за отчетный год. В «Отчете о финансовых результатах» ошибка признается существенной, если сумма ошибки составляет не менее 5 (пяти)% от показателя «Выручка» за отчетный год.

Согласно п. 9 ПБУ 22/2010 существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

### **3. Запасы**

Пояснения к бухгалтерскому балансу Общества на 31.12.2023 по статье «Запасы»

По состоянию на 31.12.2024 на балансе Общества числятся товар предназначенный для последующей перепродажи.

### **4. Дебиторская задолженность**

Пояснения к бухгалтерскому балансу Общества на 31.12.2024 по статье «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками по состоянию на 31.12.2024 включает задолженность по договорам по реализации товара

## **5. Финансовые вложения**

Пояснения к бухгалтерскому балансу Общества на 31.12.2023 по статье «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

В составе краткосрочных финансовых вложений числятся займы ООО «ВАРЯГ» по договорам процентного займа Срок погашения - до 14.03.2025г., 13.05.2025г., 27.11.2025г.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. По состоянию на 31.12.2024 признаков обесценения финансовых вложений не обнаружено, резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

## **6. Денежные средства и денежные эквиваленты**

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2024 отражены остатки денежных средств на счетах Общества:

| Наименование банка              | Счет                 | Валюта счета | Сумма, тыс. руб. |
|---------------------------------|----------------------|--------------|------------------|
| АО "АЛЬФА-БАНК" в г. Москве     | 40702810902980002289 | рубли        | 208              |
| АО "Райффайзенбанк" в г. Москве | 40702810500000224657 | рубли        | 2                |
| Итого                           |                      |              | 210              |

## **7. Долгосрочные обязательства**

Пояснения к бухгалтерскому балансу Общества на 31.12.2024 по статье «Долгосрочные обязательства. Заемные средства»

По статье баланса 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражены займы со сроком погашения более трех лет.

## **8. Краткосрочные обязательства**

Пояснения к бухгалтерскому балансу Общества на 31.12.2024 по статье «Краткосрочные Заемные средства. Кредиторская задолженность».

Данные по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса в сумме 907 тыс. руб. включают проценты по займам полученным.

Данные по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса в сумме 3 932 тыс. руб. включают задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2024г. Просроченной кредиторской задолженности перед контрагентами нет.

## **9. Выручка**

Выручка Общества за 2024 год составила 15 188 тыс. руб. Выручка получена от реализации товаров составила 12 190 тыс. руб. и услуг 2 997 тыс. руб.

## **10. Затраты на производство и реализацию**

Пояснения к отчету о финансовых результатах Общества за 2024 год по статьям «Себестоимость продаж», «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы».

Себестоимость продаж за 2024г. составила 10 990 тыс. руб, коммерческие расходы 2 493 тыс. руб. Итого расходы по обычной деятельности составили 13 483 тыс. руб.

### **11. Проценты к получению**

По статье «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2024 год отражены суммы процентов, начисленных по договорам займа, в размере 87 тыс. руб.

### **12. Проценты к уплате**

По статье «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2024 год отражены суммы процентов, начисленных по договорам займа и прочие внереализационные расходы.

### **13. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью формирования полного представления о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении за 2024 год было рассмотрено потенциальное влияние на отчетность финансовых и нефинансовых рисков в соответствии с требованиями Информации Минфина России «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организаций в годовой отчетности» ПЗ-9/2012.

#### **Кредитные риски**

К кредитному риску Общество относит риск возникновения убытков вследствие неисполнения, либо неполного или несвоевременного исполнения должниками финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договоров. К сделкам с потенциальным кредитным риском Общество, прежде всего, относит выданные займы. Кроме этого, риску финансовых потерь подвержены также операции по прочим договорам с контрагентами Общества. Кредитный риск оценивается Обществом как незначительный. С целью минимизации данного риска, Общество анализирует финансовое состояние заемщика и объем займа, исходя из наличия у контрагента источников его возврата.

#### **Правовые риски**

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы. В целях минимизации правовых рисков Обществом проводится мониторинг изменений законодательной и нормативной базы РФ, внутренних документов, контроль порядка заключения сделок, правовая служба сопровождает сделку на всем пути ее заключения.

#### **Налоговые риски**

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. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами, но вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию. В целях ограничения возможного отрицательного влияния данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

#### **Репутационный риск**

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т. п. 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 Общества продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные. Общество оценивает все риски в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности, регулярно проводит анализ возможного воздействия постоянно изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

#### ***14. Прочие пояснения***

Общество не обладает никакой информацией, в соответствии с которой могло бы отразить условные обязательства и условные активы по состоянию на 31 декабря 2024 года согласно ПБУ 8/2010.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Финансово-хозяйственный анализ деятельности компании за 2024 год показал, что причины снижения выручки носят временных характер. Значительное влияние на ухудшения показателей оказали введенные в отношении России санкции западных государств, а также ответные меры, принятые Правительством РФ. После начала специальной военной операции 24.02.2022г. ВЭД сократилась до критических показателей

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Руководству Общества не известно о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в дальнейшей непрерывной деятельности Общества. Бухгалтерская отчетность ООО "СЕВЕРО-АЗИАТСКАЯ ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ" составлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор

В.В. Сидоренко

13 марта 2025 года