ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «ЧипДевайс»

ЗА 2024 ГОД

Санкт-Петербург

1. Общие сведения

1.1. Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ЧипДевайс».

1.2. Сокращенное фирменное наименование юридического лица: **ООО «ЧипДевайс».**

1.3. Сведения о местонахождении юридического лица:

Юридический адрес 195196, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Малая Охта, ул Рижская, дом 5, корпус 1, литера А, помещение 5Н, комната 27, 28, офис 416

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ЧипДевайс» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 27.05.2022 г. за основным государственным регистрационным номером 1227800066999.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7806598766

Код причины постановки на учет (КПП): 780601001

1.4. Уставный капитал ООО «ЧипДевайс» (далее – Общество) составляет 19 000 (Двенадцать тысяч) рублей. Уставный капитал ООО «ЧипДевайс» оплачен полностью. Изменений в уставном капитале за 2024 год не было.

1.5. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «ЧипДевайс», является прочая оптовая торговля (ОКВЭД 46.52).

Экономическая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении 2024 года с момента регистрации общества и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.6. Филиалы, представительства отсутствуют.

У Общества зарегистрировано Обособленные подразделения по адресу:

склад - г. Санкт-Петербург, Коломяжский проспект, д.10, лит. БК

1.7. Средняя численность сотрудников на 31.12.2023г. составляла 10 человек, на 31.12.2024г. – 16 чел.

1.8. Бухгалтерская отчетность ООО «ЧипДевайс» сформирована в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 №66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 №124н, от 06.04.2015 № 57н).

1.9. Органами управления ООО «ЧипДевайс» являются:

- Общее собрание участников Общества
- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор

Конечный бенефициар Общества – гражданин Российской Федерации Кузнецов Илья Владимирович, 100 % доли.

Кошкина Марина Владимировна, гражданка РФ, назначена на должность Генерального директора ООО «ЧипДевайс» решением № б/н от 04 августа 2022 года сроком на 5 лет.

Лицом ответственным за контроль (ЛОКУ) за финансово-хозяйственной деятельностью Организации и надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде является Кошкина М.В., генеральный директор.

1.10. За 2024 год Организация подлежит обязательному аудиту. За 2023 год проводится инициативный аудит. Аудитор ООО «ПромСтройАудит Консалт» (член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 11906110743, получено аудиторское заключение, в котором выражено немодифицированное мнение.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с ограниченной ответственностью «ЧипДевайс» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «ЧипДевайс» (далее – Общество).

Уровень существенности, закрепленный обществом в Учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерского баланса.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты.
Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.
В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства
Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение (сооружение).
Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете. В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Нематериальные активы
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000,00 тыс. руб.
Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:
- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- иные виды НМА.

Финансовые вложения
При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.
Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-1 «Расчеты по предоставленным займам».
Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 «Депозитные счета».

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Материально-производственные запасы
Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «ЧипДевайс» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ЧипДевайс» и покупателями и заказчиками. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «ЧипДевайс» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «ЧипДевайс» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ЧипДевайс» использует метод начисления.

Признание доходов Доходы ООО «ЧипДевайс» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Курсовые разницы

Курсовые разницы подлежат зачислению на финансовые результаты как внереализационные доходы или расходы. Курсовые разницы возникают в момент фактического погашения задолженности.

3. Основные показатели деятельности за 2024 год

Финансовый анализ ООО "ЧИПДЕВАЙС" за 2024 год

Основной вид деятельности: Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями

Показатели за 2024 и 2023 год (В тысячах рублей)

	2024 год	**2023 год**
Продажи	5 346 841	3 806 573
Прибыль	134 365	196 477
Чистые активы	333 811	199 477

Анализ показателей		
Коэффициент текущей ликвидности	1,190	1,102
Коэффициент быстрой ликвидности	0,952	0,842
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,001	0,008
Коэффициент наличия собственных средств	0,156	0,093
Рентабельность продукции	5,84 %	7,63 %
Рентабельность компании	2,51 %	5,16 %
Рентабельность активов	6,28 %	9,12 %
Рентабельность продаж	6,21 %	8,26 %
Оценка риска банкротства	Вероятность банкротства невысока	Вероятность банкротства невысока
Оценка кредитоспособности	Кредитование требует взвешенного подхода	Кредитование требует взвешенного подхода

Анализ отчетности

Данные бухгалтерской отчетности (В тысячах рублей)	**2024**	**2023**	**2022**
Продажи	5 346 841 ▲	3 806 573 ▲	124 977
Прибыль	134 365 ▼	196 477 ▲	2 951
Деньги	2 595 ▼	15 730 ▼	26 002
Материалы, товары, полуфабрикаты (запасы)	375 816 ▼	507 132 ▲	34 730
Здания, оборудование, автомобили, земля (ОС)	350 ▲	0	0
Авансы выданные, задолженность контрагентов	1 746 710 ▲	1 595 693 ▲	104 596
Авансы полученные, задолженность поставщикам	1 695 831 ▼	1 919 132 ▲	162 362
Полученные кредиты и займы	90 347 ▲	0	0
Чистые активы	333 811 ▲	199 446 ▲	2 970

Коэффициенты
Коэффициент текущей ликвидности

Коэффициент текущей ликвидности 1,19.
Соответствует средней платежеспособности.

Коэффициент текущей ликвидности = (деньги + дебиторская задолженность + НДС полученный + запасы + финансовые вложения + прочие оборотные активы) / краткосрочные обязательства

	2024	**2023**	**2022**
Деньги	2 595	15 730	26 002
Задолженность контрагентов	1 657 540	1 594 459	104 555
Запасы	375 816	507 132	34 730
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	49 170	1 234	41
Финансовые вложения	40 000	0	0
Прочие оборотные активы	0	0	0
Краткосрочные обязательства	1 786 178	1 919 132	162 362
Коэффициент текущей ликвидности	1,190	1,104	1,018

Коэффициент быстрой ликвидности

Коэффициент быстрой ликвидности 0,952.
Соответствует высокой платежеспособности.
Значение коэффициента показывает, что деньги и другие наиболее ликвидные оборотные активы (задолженность контрагентов), которые могут быть обращены в деньги, больше краткосрочных обязательств.

	2024	**2023**	**2022**
Деньги	2 595	15 730	26 002
Задолженность контрагентов	1 657 540	1 594 459	104 555
Финансовые вложения	40 000	0	0
Краткосрочные обязательства	1 786 178	1 919 132	162 362
Коэффициент быстрой ликвидности	0,952	0,839	0,804

Коэффициент абсолютной ликвидности

Коэффициент абсолютной ликвидности 0,001.
Соответствует низкой платежеспособности.

	2024	2023	2022
Деньги	2 595	15 730	26 002
Краткосрочные обязательства	1 786 178	1 919 132	162 362
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,001	0,008	0,160

Коэффициент наличия собственных средств

Коэффициент наличия собственных средств 0,156.
Средняя финансовая устойчивость.

	2024	2023	2022
Собственный капитал	334 985	199 446	2 970
Пассивы	2 141 159	2 118 578	165 332
Коэффициент наличия собственных средств	0,156	0,094	0,018

Рентабельность
Рентабельность продукции

Рентабельность продукции 5,84%.
Средняя рентабельность продукции.
Рентабельность продукции = прибыль от продаж / выручка

	2024	2023	2022
Прибыль от продаж	312 482	290 348	15 601
Выручка	5 346 841	3 806 573	124 977
Рентабельность продукции, %	5,84	7,63	12,48

Рентабельность компании

Рентабельность компании 2,51%.
Средняя рентабельность компании.
Рентабельность компании = чистая прибыль / выручка

	2024	2023	2022
Чистая прибыль	134 365	196 477	2 951
Выручка	5 346 841	3 806 573	124 977
Рентабельность компании, %	2,51	5,16	2,36

Рентабельность активов

Рентабельность активов 6,28%.
Немного ниже средней по отрасли.

Рентабельность активов = чистая прибыль / активы.

	2024	2023	2022
Чистая прибыль	134 365	196 477	2 951
Активы	2 141 159	2 118 578	165 332
Средняя рентабельность активов по отрасли, %	6,50	6,50	7,80
Предельная рентабельность (90% от средней), %	5,85	5,85	7,02
Рентабельность активов, %	6,28	9,27	1,78

Рентабельность продаж

Рентабельность продаж 6,21%.
Выше средней по отрасли.
Рентабельность продаж = прибыль от продаж / себестоимость продаж

	2024	2023	2022
Прибыль от продаж	312 482	290 348	15 601
Себестоимость продаж (с учетом коммерческих и управленческих расходов)	5 034 359	3 516 225	109 376
Средняя рентабельность продаж по отрасли, %	5,10	5,10	10,10
Предельная рентабельность (90% от средней), %	4,59	4,59	9,09
Рентабельность продаж, %	6,21	8,26	14,26

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Нематериальные активы (Строка 1110 Баланса) на 31.12.2024г. отсутствуют
Основные средства (Строка 1150 Баланса) на 31.12.2024г. равны 350 тыс. руб.
Учтена стоимость ППА по арендованным помещениям.
Прочие внеоборотные активы (Строка 1190 Баланса)
Внеоборотные активы на 31.12.2024г. отсутствуют.
Запасы (Строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (строка 1210 Баланса), тыс. руб.:

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Готовая продукция и товары для перепродажи	375 648	507 082	34 722
Расходы будущих периодов с видом «Запасы»	0	4	8
Транспортные расходы	168	46	
Всего по строке 1210 Баланса:	**375 816**	**507 132**	**34 730**

Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса), тыс. руб.:

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Покупатели и заказчики	1 343 579	1 103 757	37 116
Авансы выданные	206 710	436 289	48 448
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	107 251	90 798	18 992
Всего по строке 1230 Баланса:	**1 657 540**	**1 630 845**	**104 555**

Основные покупатели и заказчики ООО «ЧипДевайс» в 2024 году:

Наименование	ИНН	Выручка, тыс. руб.
ООО "Фрегат"	7814533642	3 340 708
АО "ЛЛС"	7813261308	363 669
ООО "Вайзинтех"	7842217127	166 967
АО "Аурум"	7714997915	597 226
ООО "Мауи Лоджистикс"	7842187384	78 772
ООО "ОЭС Спецпоставка"	7840422875	74 585
ООО "Оксиус"	7842202836	134 514
ООО «СТАУТ»	7811401214	577 900
ООО «НОРДЛЭЙЗ»	7801692772	3 137
ООО "ЛАЙТРЕЙЗ"	7842220585	9 363

Денежные средства (Строка 1250 Баланса):

Денежные средства на 31.12.2024г. составили 42 595 тыс. руб., в том числе:
- расчетные счета 2 595 тыс. руб.
- депозит в ПАО « Банк Уралсиб» - 40 000 тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Средства на расчетных счетах	2 542	15 730	363
Средства на валютных счетах	53	-	25 639
Денежные средства в пути	-	-	-
Банковские депозиты	40 000	-	-
Аккредитивы	-	-	-
Иные специальные счета в банках	-	-	-
Прочие денежные эквиваленты	-	-	-
Итого (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	**42 595**	**15 730**	**26 002**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	**42 595**	**15730**	**26 002**

Операции с ценными бумагами в 2024 году у Общества отсутствуют

Нераспределенная прибыль (Строка 1370 Баланса):

На 31.12.2024г. нераспределенная прибыль равна 333 792 тыс. руб.

Заемные средства (Строка 1410; 1510 Баланса)

В 2024 году Общество заключило кредитное соглашение с АО «Альфа-Банк» о предоставлении кредита в виде возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 600 млн. руб. сроком действия до 31.12.2025г.

Остаток задолженности на 31.12.2024г. равен 90 000 тыс. руб. от АО "Альфа-Банк"

На 31.12.2023г. займы и кредиты обществом не привлекались.

Кредиторская задолженность (Строка 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности ООО «ЧипДевайс» по строке 1520 Баланса на конец 2024 года составила 1 695 831 тыс. рублей

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками	1 033 877	884 452	1 910
Задолженность перед покупателями и заказчиками	629 492	950 981	133 924
Расчеты по налогам и сборам	31 957	83 698	26 481
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	505	36 386	48
Всего по строке 1520 Баланса:	**1 695 831**	**1 955 517**	**162 362**

Основные поставщики ООО «ЧипДевайс» в 2024 году:

Полное наименование	ИНН	Покупка
		Приобретено
Siliborn Technology Limited		**2 682 304 276**
VIP RESOURCE LIMITED		**1 020 788 291**
SIGNAL OPTICA ELEKTRONIK LTD. STI.		**841 628 820**
ООО "СТАУТ"	7811401214	**500 282 413**
Общество с ограниченной ответственностью "ВАЙЗИНТЕХ"	7842217127	**473 449 686**
SuperChip Ltd.		**353 749 794**
TDK JEWELLERY TRADING CO. L.L.C	9909639560	**353 097 453**
Нинбо Индастриз Компани Лимитед	9909623094	**250 465 273**
ООО "МАУИ ЛОДЖИСТИКС"	7842187384	**112 179 561**
GAINS GLOBAL TRADING L.L.C	9909668497	**75 558 317**
ООО "АЙПИ-ТЕХНИКС"	7810566781	**62 777 819**
ООО "Лайтрейз"	7842220585	**59 703 479**

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Показатель	2024 год	2023 год
Выручка	5 346 841 094	3 806 572 548
Себестоимость	(4 991 829 857)	(3 503 770 468)
Валовая прибыль	**355 011 233**	**302 802 079**
Коммерческие расходы	(42 528 800)	(12 455 198)
Прибыль (убыток) от продаж	312 482 434	290 346 881

В 2024 году выручка от продажи товаров составила – 5 346 841 тыс. руб., в 2023 году - 3 806 573 тыс. руб., наблюдается значительный рост объема продаж – на 40%. Себестоимость реализованных товаров в 2024 году составила 4 991 830 тыс. руб., в 2023 году 3 503 771 тыс. руб. Рост выручки от продаж и себестоимости сопоставим, т.е. значительного роста себестоимости реализуемой продукции в 2024 году не произошло.

Сумма валовой прибыли равна за 2024 год равна 355 011 тыс. руб., в 2023 году -302 802 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили 42 529 тыс. руб.

Сумма чистой прибыли за 2024 год равна134 365 тыс.руб., в 2023 году - 196 476 тыс. руб. Наблюдается снижение прибыли в связи со значительным влиянием изменения курса валют и закупочных цен на приобретаемые товары.

Расходы по обычным видам деятельности:

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году, за исключением транспортных расходов, не включенных в цену товаров при их приобретении.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 г.
Материальные затраты	5	2
Расходы на оплату труда	18 372	8 913
Отчисления на социальные нужды	4772	1 634
Прочие затраты	19 380	1 906
Итого расходы по обычным видам деятельности	**42 529**	**12 455**

Состав ОУП в 2024 году: Генеральный директор, зам. генерального директора, зам. главного бухгалтера, руководитель службы безопасности, руководитель группы продаж.

Фонд оплаты труда ОУП за 2024 год составил –3 160,410 тыс. руб., в том числе оплата труда генерального директора общества – 1 766 тыс. руб.
Сумма исчисленного НДФЛ ОУП за 2024 год составил – 410,85 тыс. руб., в том числе НДФЛ из заработной платы генерального директора – 330 тыс. руб.
Всего ФОТ за 2024 год составил – 17 376,11 тыс. руб.
Сумма исчисленного НДФЛ за 2024 год – 2 262 тыс. руб.
Сумма начисленных страховых взносов за 2024 год составила – 4 472,617 тыс. руб.

Вознаграждение основного управленческого персонала	За 2024 г., тыс. руб.	За 2023 г., тыс. руб.
Вознаграждения, в том числе	3 160	2 472
Краткосрочные	3 160	2 472
Долгосрочные	-	-
Итого без учета страховых взносов	**3 160**	**2 472**
Страховые взносы	765	480
Итого	**3 926**	**3 159**

6. Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей):

	2024 год	2023 год
Прочие доходы	**185 411**	**90 761**
Курсовые разницы	160 826	2 995
Исправительные записи по операциям прошлых лет	2 024	
Оприходование излишков	4	
Оценочные обязательства по оплате труда	87	
Прочие внереализационные доходы и расходы	2357	121
Прочие расходы	**316 406**	**138 686**
Курсовые разницы	261632	14306
Исправительные записи по операциям прошлых лет	1971	
Пени по налогам и сборам	11	
Прочие внереализационные доходы и расходы	349	
Расходы на услуги факторинговых компаний	74	
Расходы на услуги банков	32 256	719
Штрафы, пени и неустойки к уплате по налогам		1

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет балансовый метод при расчете временных разниц и соответствующих им ОНО и ОНА. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете не отражаются.
Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из текущего налога на прибыль по данным декларации по налогу на прибыль и влияния отложенных налогов.

Налог на прибыль за 2024 год составил 33 826 тыс. руб., за 2023 год – 45 946 тыс. руб.
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода составила 134 365 тыс. руб.

31.12.2024, тыс. руб.	
Увеличение/уменьшение отложенного налогового актива	**15 688**
Расходы будущих периодов	15 595
Арендные обязательства	94
Увеличение/уменьшение отложенного налогового обязательства	**19 646**
Доходы будущих периодов	19 553
Основные средства	87
Проценты по обязательствам	6
Итого изменение отложенных налогов	**(3 958)**
Налог на прибыль	**(33 826)**
Отложенный налог на прибыль	**(3 958)**

С 01.01.2025 изменяется ставка налога на прибыль организаций до 25%. В связи с этим были пересчитаны отложенные налоговые активы и обязательства. Существенного влияния на финансовые показатели деятельности данный пересчет не оказал.

7. Пояснения к отчету об изменениях капитала

Увеличение капитала в 2024 году за счет прибыли составило 134 365 тыс. руб.
Итого на 31.12.2023г. величина собственного капитала равна – 199 446 тыс. руб.
На 31.12.2024г. величина собственного капитала равна – 333 811 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31.12.24г. равны – 333 811 тыс. руб.

8. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Денежные потоки от текущих операций:

Поступления от продажи товаров и услуг в 2024 году составили 4 985 625 тыс. руб. (строка 4111),в 2023 году 4 001 878 тыс. руб.
Прочие поступления по текущим операциям за 2024 год составили 756 945 тыс. руб. (строка 4119), в 2023 году – 695 995 тыс. руб.
В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:
- возврат денежных средств от поставщиков (платежных агентов) за 2024 год – 192 900 тыс. руб. , за 2023 год – 15 267 тыс. руб.
- поступления процентов от размещенного депозита в 2024 году – 2 623 тыс. руб.

Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов, в том числе через платежных агентов - 4 227 154 тыс. руб. (стр. 4121), за 2023 год – 3 278 094 тыс. руб.
Платежи в связи с оплатой труда работников – 15 167 тыс. руб. включают в себя средства, направленные на оплату труда и налогов, взносов с ФОТ (строка 4122), за 2023 год – 10 346 тыс. руб.
Перечисление на ЕНС в части налога на прибыль – 99 298 тыс. руб. (строка 4124), за 2023 год – 17 958 тыс. руб.
Проценты по долговым обязательствам – 6 226 тыс. руб. (строка 4123)
Прочие платежи по текущим операциям – 1 457 923 тыс. руб. (строка 4129), за 2023 год – 1 404 520 тыс.руб.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:
- возврат денежных средств покупателям за 2024 год - 482 359 тыс. руб., за 2023 год – 335 788 тыс. руб.

- таможенные платежи за 2024 год - 883 000 тыс. руб., за 2023 год – 775 023 тыс. руб.

- оплата услуг банков в сумме 34 968тыс. руб. за 2024 г. и 7277тыс. руб. за 2023 г.;

- перечисление денежных средств на ЕНС 112 419 тыс. руб. за 2024 год и 116 968 тыс. руб. за 2023 год

- перечисления по расчетам с прочими кредиторами в сумме 90 400 тыс. руб. за 2024 г. и 0,00тыс. руб. за 2023 г.

В 2024 году платежей по текущим операциям было больше на 63 198 тыс. руб., чем поступлений.

Денежные потоки от финансовых операций за 2024 год:

- получение кредитов и займов – 125 000 тыс. руб. (строка 4311)
- погашение кредитов и займов – 35 000 тыс. руб. (строка 4323)

В 2023 году движения денежных средств по финансовым операциям отсутствовали

Сальдо денежных потоков от финансовых операций составило 90 000 тыс. руб.

9. Оценочные обязательства, резервы и обеспечения

На 31 декабря 2024 года в организации оценочные обязательства сформированы в размере 1174,211 тыс. руб. На 31.12.2023г. сумма обязательств составляла – 2049 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2024 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

10. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны (наименование, ФИО)	**Правовой статус**	**Характер взаимоотношений**	**Сумма оплаты, тыс. руб.**
Кузнецов Илья Владимирович, гражданин Российской Федерации	учредитель, 100% доли собственности, номинальная стоимость доли 19000,00 руб.	Дивиденды	Не начислялись и не выплачивались
ООО «Ленинградские микроволны" ИНН 7814476183	Состав учредителей: Кузнецов И.В. – 100% доли собственности	Договор поставки (покупатель)	-
		Договор поставки (поставщик)	54 019 тыс. руб.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

11. Риски хозяйственной деятельности

Кредитные риски Общества связаны с привлечением заемных средств для увеличения оборотных средств. Уровень риска оценивается как обычный, т.е. соответствующий среднему уровню риска по кредитным операциям. При управлении данным видом риском Общество использует следующие методы:

- установление лимита по привлекаемым заемным средствам;
- оперативная оценка финансового состояния компании

В целях организации управления валютными рисками Общество использует следующие методы:

- компенсация - предполагает корректировку рублевых цен в соответствии с ростом валюты.
- валютная оговорка - внесение в договоры валютной оговорки, которые бывают двух видов: расчет суммы сделки в устойчивой валюте и включение в контракт условия об изменении его стоимости в той же пропорции, в какой произойдет колебание курса согласованной сторонами валюты платежа.

Общество является российской компанией, осуществляющей свою деятельность на территории Российской Федерации, поэтому существенное влияние на его деятельность могут оказывать общие изменения в государстве. Риски, связанные с введением чрезвычайного положения, с опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением в транспортном сообщении в отдельных регионах, изменение геополитической обстановки может оказать влияние на деятельности Общества.

Судебные разбирательства у Общества отсутствуют.

13. Непрерывность деятельности

Обществом не принималось решение о прекращении какой-либо части деятельности.
Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на реализуемые товары и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Генеральный директор _____ Кошкина М.В.

«25» февраля 2025 года