

**ПИСЬМЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СКАЛЬЯ ИНДЭВА РУС»
ЗА 2024 ГОД**

I Сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «СКАЛЬЯ ИНДЭВА РУС» было образовано в июле 2018 года. Регистрационный/почтовый адрес Общества: РФ, 108811, г. Москва, поселение Московский, километр Киевское шоссе 22-й, двлд.6, стр.1, ИНН/КПП: 7814734934/775101001, ОГРН 1187847199517

Общество осуществляет следующие виды деятельности: оптовая и розничная торговля подъемно-транспортным оборудованием, промышленными манипуляторами и роботами, автопогрузчиками и самоходным промышленным оборудованием, а также иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ. Основным видом деятельности в 2024 году была розничная торговля промышленными манипуляторами и роботами. В 2024 году Общество не имеет лицензируемых видов деятельности.

Уставный капитал общества составляет 10 000 тыс. руб.

Общество имеет статус коммерческой организации с участием иностранного капитала в соответствии с законодательством РФ. Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2023 является Акционерное общество «СКАЛЬЯ ИНДЭВА С.П.А.», (доля в уставном капитале 100%), юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Италии.

Бухгалтерская отчетность за 2024год составлена с учетом требований стандартов по бухгалтерскому учету РФ.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2024 составляет 1 человек.

II Основные элементы учетной политики предприятия.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые оценены по остаточной стоимости.

Активы и обязательства в иностранных валютах

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

Средства на банковских счетах (банковских вкладах), денежные и платежные документы, взаиморасчёты с поставщиками и покупателями, (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты), средства по заемным обязательствам, выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553
За 1 доллар	101,6797	89,6883	70,3375

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли, (в том числе, по состоянию на отчетную дату), стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Основные средства

С 01.01.2023 в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" организация установила лимит по основным средствам 40 000 руб. Согласно п. 12, 13 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" изменение учетной политики производится с начала отчетного года.

В составе основных средств отражены компьютерная техника и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 000 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизация начисляется линейным способом.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды. ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 применяются в упрощенном виде: ОС не обесцениваются.

Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При выбытии материально-производственных запасов их списание производится по средней себестоимости.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

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

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.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4119 «Налог на добавленную стоимость» или в строке 4129 «Налог на добавленную стоимость».

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;

обязательство на годовые и квартальные премии работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год и квартал с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и

отчёту о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

Признание доходов

Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические расходы Общества на 2023 год.

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

В составе прочих расходов учитываются:

комиссия банков;
курсовые разницы;
расходы от прочих операций.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;

расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда;

расходы, связанные с получением лицензий на оказание услуг связи, телевизионное вещание и радиовещание.

Расходы будущих периодов погашаются:

Равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской

отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

III. Раскрытие существенных показателей

Основные средства

Информация об основных средствах приведена в разделе 1 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	тыс. руб.				
	31.12.2024	31.12.2024	Поступило	Выбыло	31.12.2023
Офисное оборудование	7	42	-		86
Право пользования активом (аренда недвижимого имущества)	-	-	-		
Итого	7	42	-		86

Сумма начисленной амортизации по группам основных средств за период 2022-2022г.г. представлена следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Офисное оборудование	(35)	(44)	(174)
Право пользования активом (аренда недвижимого имущества)			(768)
Итого	(35)	(44)	(942)

Запасы

Расшифровка информации о сальдо и движении материально-производственных запасов представлена в таблице 2 «Наличие и движение запасов» к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы представлены следующим образом:

	тыс. руб.	
	31.12.2024	31.12.2023
Товар	0	2 306
Сырье и материалы		0
Итого	0	2 306

МПЗ отражены по покупным ценам (по фактической себестоимости) с учетом затрат по доставке товаров, производимых до момента их передачи в продажу и прочих затрат.

Дебиторская задолженность

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 3.1 пояснений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Сомнительные долги отсутствуют.

Период	31.12.2024	резервы 2024	31.12.2023	резервы 2023
Задолженность покупателей и заказчиков		-	14 290	
Авансы выданные	417	-	404	-
Прочая дебиторская задолженность	4	-	1 991	
Итого дебиторская задолженность	421	-	16 685	-

Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 3.3 пояснений представлены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде

Период	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19 086	23 988
Авансы полученные	-	(833)
Расчеты по налогам и взносам	102	89
Кредиты	-	-
Займы	-	-
Прочая кредиторская задолженность	159	159
Итого кредиторская задолженность	19 347	23 403

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, отсутствуют.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

	31.12.2024	31.12.2023
--	------------	------------

Расчетные счета	20 126	38 252
Валютный счет	52 704	28 942
Карточные счета	120	133
Итого	72 950	67 327

Денежные потоки по прочим платежам

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Прочие платежи по текущей деятельности		
Комиссия банка	415	574
Потери при валютнообменных операциях	313	1 449
НДС	-	3 123
Прочие	-	2
Итого (строка 4129)	728	5 148

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации в отчете о движении денежных средств отражены свернуто.

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Оценочные обязательства - всего	179	416

Выручка

Общество занимается оптовой и розничной торговлей подъемно-транспортным оборудованием, промышленными манипуляторами и роботами, автопогрузчиками и самоходным промышленным оборудованием

В 2024 году выручка отсутствует (в 2023 году на сумму 116 917 тыс. руб).

Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в разделе 4 «Расходы по обычным видам деятельности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Финансовый результат от купли-продажи валюты указан в нетто оценке.

Вид прочих доходов	За 2024 год	За 2023 год
Курсовые разницы	15 404	22 863
Прочие доходы	249	101
Итого (строка 2340)	15 653	22 964

Прочие расходы	2024	2023
НДС списанный и начисленный	4	-
Комиссия банка	393	582
Курсовые разницы	13 213	12 978
Отклонение курсов продажи (покупки) ин. валюты	313	1 153

Штрафы, пени за нарушение договорных (долговых) обязательств	-	-
Прочее	2 363	-
Итого (строка 2350)	16 286	14 719

Учет расчетов по налогу на прибыль

Расчет расхода по налогу на прибыль за 2024г. представлен следующим образом:

Показатель	Сумма
Прибыль до налогообложения	(8 693)
Отложенный налоговый актив на начало периода	668
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	860
Отложенный налоговый актив на конец периода	2 307
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	925
Постоянная разница за период	2 203
Отложенный налог на начало периода	(192)
Отложенный налог на конец периода	1 382
Отложенный налог за отчетный период	1 574
Эффект изменения временных разниц	1 298
Эффект изменения ставки текущего налога	-
Эффект изменения ставки будущего налога	276
Текущий налог на прибыль	-
Доход по налогу за отчетный период	1 574
Условный доход по налогу	1 738
Постоянный налоговый расход	(441)
Чистая прибыль	(7 118)

Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу

В состав управленческого персонала входит генеральный и региональный директора. Краткосрочные вознаграждения управленческого персонала, выплаченные в течение 2024г. составляют 3 723 тыс. руб. (2023 г составляли 4 148 тыс. руб). Указанная сумма не включает налог на доходы физических лиц и взносы. Долгосрочных вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, не производилось и не планируется.

Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты

Условные факты хозяйственной деятельности после отчетной даты отсутствуют.

Операции с взаимосвязанными сторонами отсутствуют.

Генеральный директор ООО «СКАЛЬЯ ИНДЭВА РУС»

Тихонова О.А.