Пояснения № 9 к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год Общества с ограниченной ответственностью «АЙПИ РУС»

1. Сведения об обществе.

1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «АЙПИ РУС»

1.2. Юридический адрес по состоянию на 31.12.2024 года: 119049, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЯКИМАНКА, УЛ БОЛЬШАЯ ЯКИМАНКА, Д. 35, СТР. 1, ПОМЕЩ. 1/5 1.3.

Дата государственной регистрации: 27 февраля 2017 года, основной государственный регистрационный номер 1177746191061.

1.4. Уставный капитал предприятия составляет 50 000 руб. Уставной капитал оплачен полностью.

Учредитель Круглова Юлия Васильевна

1.5. Средняя численность работников за отчетный период – 4 человек.

1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.8. Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

1.9. Общество не подлежит обязательному аудиту на основании п.п. 4 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

1.10. Основной вид деятельности: 46.51-Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

1.11. Бухгалтерский учет ведется в программе «1С Предприятие 8.3»,
учет кадров и заработной платы ведется в программе «1С Зарплата и Управление Персоналом 3».

1.12. Генеральный директор Валюк Геннадий Михайлович, действующий на основании Устава.

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

2.1 Пояснения к строкам отчетности.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года. В 2024 г. Общество при формировании бухгалтерской отчетности не допускало отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1.2. Официальный курс иностранной валюты на 31.12.2024г.:

Доллар США = 101,6797 Евро = 106,1028

2.1.3. Депозиты со сроком размещения менее 3-х мес. относятся к денежным эквивалентам.

2.1.4. Условные обязательства и условные активы в организации отсутствуют.

2.1.5. События после отчетной даты, повлиявшие на результаты хозяйственной деятельности, отсутствуют.

2.1.6. Общество, следуя целям создания, в 2025 году будет осуществлять виды деятельности, предусмотренные уставом Общества. Организационная структура Общества останется без изменений.

2.2 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.2.1. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствие с п. 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства". При переходе на ФСБУ 6/2020 Обществом были проверены и подтверждены сроки полезного использования основных средств, в связи с чем корректировки входящих остатков не проводились.

2.2.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.2.3. В соответствии с п. «в» п.31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объектов основных средств не может быть определена.

2.2.4. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении объектов основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу.

2.2.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.2.6. Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют.

2.2.7. Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

2.2.8. При списании продуктов и материалов производится их оценка по методу ФИФО.

2.2.9. Все запасы отражены по фактической себестоимости, так как данная величина меньше чистой стоимости продажи запасов. Резерв под обесценение стоимости МПЗ в 2024 году не создавался.

2.2.10. Резерв по сомнительным долгам формировать в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Оценку вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществлять на основании данных, отраженных в бухгалтерском учете. Величину резерва определять

отдельно по каждому сомнительному долгу. Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить один раз в квартал.
В 2024 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.
2.2.11. Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников. Размер ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков и предельный размер резерва определяются на основании расчета. Остаток неиспользованного резерва переносится на следующий год.
2.2.12. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.
2.2.13. При оценке существенности ошибки, существенной признаётся сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчётный период составляет не менее пяти процентов.
2.2.14. Управленческие расходы не включаются в себестоимости продаж.

2.3. Учетная политика для целей налогового учета.

2.3.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.
2.3.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1.
2.3.3. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.
2.3.4. Использовать способ ведения налогового учета одновременно с бухгалтерским учетом. Журналы бухгалтерского учета являются регистрами налогового учета. На сумму расхождения налогового и бухгалтерского учета составляются дополнительные регистры.
Информацию о постоянных разницах между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью формировать в регистрах бухгалтерского учета.
Прямые расходы списываются непосредственно на счет 90 «Продажи» субсчет учета к конкретному виду деятельности в разрезе подразделений, к которому относятся.
2.3.5. Оценка материалов и товаров производится по методу ФИФО.
2.3.6. Информация о постоянной разнице между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью формируется в регистрах бухгалтерского учета.

3. Общество имеет расчетные счета:

№	Банк	Р/счет
1	ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	40702810900000263856

4. Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах.

Выручка за 2024 год от реализации товара в целом по предприятию (код строки 2110) составила **4 780 тыс. рублей**, в том числе:

№ п/п	Выручка	Всего с НДС	В т.ч. НДС
1	Сертификаты ПО	278	46
2	Выручка от оптовых продаж	5 458	910
	Итого:	**5 736**	**956**

В том числе:
Выручка по ставке 20 % с НДС на сумму **5 736 тыс. рублей**

Коммерческие расходы (код строки 2210) на сумму **179 тыс. рублей** из них:

№п/п	Статьи расходов	Сумма в тыс. рублей
1	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1
2	Сертификаты площадок	6
3	Прочие затраты	13
4	Аренда юр. адреса	27
5	Страховые взносы	27
6	Оплата труда	105

Себестоимость товара (код строки 2120) за 2024 год **4 470 тыс. рублей**, в том числе:

№ п/п	Статья	Сумма в тыс.руб.
1	Себестоимость товара оптовых продаж	4 470

Прочие расходы (код строки 2350) составили **19 тыс. рублей,** в том числе:

№ п/п	Прочие расходы	Сумма в тыс. руб.
1	Услуги банков	19

5. Расшифровка статей Бухгалтерского баланса.

Внеоборотные активы:
Основные средства (код строки 1150) составляют **0 тыс. рублей**
В составе основных средств отражены, оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для нужд ООО «АЙПИ РУС» и способные приносить экономические выгоды.

Оборотные активы:
Запасы (код строки 1210) составляют **83 тыс. рублей**

Дебиторская задолженность (код строки 1230) составляет **1 882 тыс. рублей**

№п/п	Наименование дебитора	Сумма в тыс. руб.
1	Прочая задолженность	66
2	БОРК-РИТЕЙЛ ООО	114
3	БОКС-МУВИНГ	1 702

Денежные средства и денежные эквиваленты (код строки 1250) составили на конец года **648 тыс. рублей.**

Капитал и резервы
Уставный капитал ООО «АЙПИ РУС» сформирован в размере **50 тыс. рублей**.

Долгосрочные обязательства
Заемные средства (код строки 1410) на конец года составил **1 875 тыс. рубдей**

№п/п	Контрагент	Задолженность на 01.01.24	Погашено	Получено/ начислено	Задолженность на 31.12.24	Сроки погашения задолженности
Основная сумма долга						
1	ФИНКОПИА ООО			120	120	31.12.2026
	Круглова Юлия Васильевна без % займ	1 148	168	775	1 755	31.12.2026

Краткосрочные обязательства
Заемные средства (код строки 1510) на конец 2024 года составили **0 тыс. рублей**

Кредиторская задолженность (код строки 1520) на конец 2024 года составила:
3 029 тыс. рублей, в т.ч.:

№п/п	Наименование кредитора	Сумма в тыс. руб.
1	Прочая задолженность	7
2	СТИС ООО	1 035
3	ФИНКОПИА ООО	1 987

8. Учет расчетов по налогу на прибыль

Налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период, сформирован в следующем порядке:

Показатель	2024 год
Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета до налогообложения	112
Ставка налога	20%
Расход по налогу на прибыль:	(22)
в т.ч.	
- Условный расход по налогу на прибыль	
- Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	
Отложенный налог:	
в т.ч.	
- Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА)	
- Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО)	
Чистая прибыль	90

9. Информация об участии в совместной деятельности

В отчетном периоде Общество не участвовало в совместной деятельности.

10. Информация о непрерывности деятельности

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, значительные колебания курсов иностранной валюты.

Руководство Общества производит постоянный анализ возможного воздействия имеющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а также принимает все необходимые меры, направленные на сохранение финансовой стабильности и рост финансовых результатов.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя их допущения о том, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерение и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности Общества, следовательно, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор Валюк Г.М.

19.03.2025 г.