

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год ООО «КОРЛОЙ РУС»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КОРЛОЙ РУС» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование:	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОРЛОЙ РУС"
Сокращенное наименование:	ООО "КОРЛОЙ РУС"
Юридический адрес:	123242, город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, пер Капранова, дом 3, строение 3, помещение 1/3
Сведения о регистрации: ОГРН	1207700004225
ИНН	7736326090
Размер уставного капитала:	10 350 000.00
Сведения об участниках:	KORLOY Inc.
Единоличный исполнительный орган:	Генеральный директор Вон Джи Хван
Основные виды деятельности Общества:	46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.
Общество имеет следующие филиалы/Общество не имеет филиалов	Общество не имеет филиалов

	2024	2023
Среднегодовая численность работающих (человек)	17	17

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г., а также с иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

2.1 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов: по первоначальной стоимости;

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств. (П. 13 ФСБУ 6/2020)

Амортизация объектов основных средств производится: линейным способом (П. 35; 36 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации объекта основных средств: начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (П. 33 ФСБУ 6/2020)

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000,00 руб. за единицу учитываются в составе запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) 50% первоначальной стоимости основного средства. (П. 10 ФСБУ 6/2020)

Принятые сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации (П. 8,9 ФСБУ 6/2020)

Группы основных средств	Сроки полезного использования (год)
Компьютерная техника и прочая офисная техника	3-5 лет

Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов. (П. 44 ФСБУ 6/2020)

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы. (П. 47 ФСБУ 6/2020; п. п. 12, 18, 59 МСФО (IAS) 36)

2.2 Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество проверяет объекты капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы. (П. 26 ФСБУ 26/2020)

2.3 Нематериальные активы (НМА)

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Срок полезного использования НМА определяется: исходя из срока действия патента и (или) свидетельства, подтверждающего исключительное право на соответствующий НМА. Также срок использования объектов интеллектуальной собственности может ограничиваться законодательством или договором

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования устанавливаются в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности Общества). (п. 33 ФСБУ 14/2022.)

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
ERP-system/ЕРР-система	6 лет
Товарный знак KORLOY	10 лет

Способ начисления амортизации НМА линейный. (П. 40, 41 ФСБУ 14/2022)

Сроки полезного использования НМА и способ определения амортизации проверяются на необходимость их уточнения на 31 декабря отчетного года.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать НМА, срок его полезного использования уточняется. Существенным изменением продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать НМА, признается превышение на 50%. (П. 42 ФСБУ 14/2022):

В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Исключение - случай, когда ликвидационная стоимость объекта НМА становится равной его балансовой стоимости или превышает ее.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (П. 33, 34, 35 ФСБУ 14/2022)

Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Общество применяет ФСБУ 14/2022 начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 7 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб. (П.7 ФСБУ 14/2022)

НМА классифицируются по следующим видам (п. 12 ФСБУ 14/2022):

- базы данных;
- программное обеспечение;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки;
- лицензии и разрешения

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете: по первоначальной стоимости (П. 21 ФСБУ 14/2022)

Переоценка НМА проводится ежегодно на конец отчетного года. (П. 21 ФСБУ 14/2022)

Переоценка объектов НМА проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта после переоценки равнялась его справедливой стоимости. (п. 22 ФСБУ 14/2022)

Начисление амортизации НМА средств: начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания НМА с бухгалтерского учета. (П.38 ФСБУ 14/2022)

Амортизация объектов НМА производится: линейный способ (П. 40, 41 ФСБУ 14/2022)

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года. (П.43 ФСБУ 14/2022)

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022: ретроспективный (П. 53 ФСБУ 14/2022)

2.4 Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является: номенклатурный номер. (П. 6 ФСБУ 5/2019)

Материалы для управленческих нужд списываются сразу в расходы.

При осуществлении торговой деятельности затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу.

При осуществлении розничной торговли приобретенные товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок. Величина наценок подлежит регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями закупки и продажи товаров.

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" используется. При осуществлении торговой деятельности затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу.

Счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используется, учетные цены не применяются. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится: по средней себестоимости. (П.27 ФСБУ 5/2019)

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из величин: фактическая себестоимость запасов. (П. 28-29 ФСБУ 5/2019)

Величина обесценения запасов признается: прочим расходом. (П. 31 ПБУ 5/2019)

2.5 Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

Резерв сомнительных долгов формируется на 31 декабря отчетного года /на последнюю дату квартала на основании приказа генерального директора.

Оценка дебиторской задолженности осуществляется Обществом самостоятельно на основе профессионального суждения.

Если на отчетную дату у Общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты (31 декабря), то такой долг как сомнительный не рассматривается.

Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

2.6 Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения/равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и более 900 млн. руб. на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

2.7 Финансовая и операционная аренда

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету. (П. 44 ФСБУ 25/2018).

Характер деятельности Общества, связанной с договорами аренды:

Арендатор:

Группа предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев. (П. 11 ФСБУ 25/2018)

- оборудование

Способы амортизации прав пользования арендой (ППА): линейный

Прядок определения сроков использования (ППА): согласно договора

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода. (П. 21 ФСБУ 25/2018).

Основание и порядок расчета процентной ставки производится согласно официальным данным Центрального банка РФ, средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается. (П. 15 ФСБУ 25/2018).

Ограничение использования предмета аренды, обусловленные договором аренды.

2.8 Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество 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.

2.9 Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы».

2.10 Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) 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.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде. (п. 1 ст. 11 ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

2.11 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

2.11.1 Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. (П. 5, 23 ПБУ 23/2011)

2.11.2 Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных – до 3-х месяцев финансовых вложений за счет заемных средств.

2.11.3 Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Пересчет по среднему курсу за период не производится. (Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится. (Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

2.12 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США (USD)	101,6797 RUB за 1 USD	89,6883 RUB за 1 USD
Евро (EUR)	106,1028 RUB за 1 EUR	99,1919 RUB за 1 EUR
Китайский юань (CNY)	13,4272 RUB за 1 CNY	12,5762 RUB за 1 CNY
Индийских рупий (INR)	11,8797 RUB за 10 INR	---

2. 13 Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

2.14 Изменения в учетной политике

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Исправление ошибок

Общество выявило не существенную техническую ошибку.

- сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской (финансовой) отчетности, носит не существенный уровень ошибки;
- по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Изменения сравнительных показателей бухгалтерского баланса в результате исправления не существенной ошибки приведены в Таблице:

Статья скорректированного бухгалтерского баланса	Сумма корректировки на 31.12.2023 г.	Сальдо на 31.12.2023г. (до корректировки)	Сальдо на 31.12.2023г (после корректировки)
Запасы (стр. 1210)	10	27 822	27 812
Дебиторская задолженность (стр. 1230)	-7	189 793	189 800
Баланс (стр. 1600)	3	356 224	356 221
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370)	8	282 840	282 832
Кредиторская задолженность (стр. 1520)	-5	44 980	44 985
Баланс (стр. 1700)	3	356 224	356 221

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате исправления существенной ошибки приведены в Таблице

Статья отчета о финансовых результатах	Сумма корректировки за 2023 г.	За 2023 г.	За 2023 г
		(до пересчета)	(после пересчета)
Прочие расходы (стр. 2350)	-8	266 397	266 405
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300)	8	209 767	209 759
Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400)	8	167 424	167 416

Общество не может оценить влияние допущенной технической ошибки на финансовую отчетность предыдущих периодов из-за низкого уровня существенности

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движения в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов представлено в Таблице № 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом, раскрыта в Таблице № 1.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. в табличной форме.

Информация о количестве нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, раскрыта в

Таблице № 1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов указана в Таблице № 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оставшиеся сроки полезного использования нематериальных активов на 31.12.2024 г. в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования, мес.
ERP-system/ЕРП-система	34
Товарный знак KORLOY	86

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности и накопленная амортизация представлены в Таблице № 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об основных средствах (по группам) в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода:

Группы основных средств	на 31.12.2024			на 31.12.2024		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	срок полезного использования	способ начисления амортизации	ликвидационная стоимость
Конструкции модульные	357	41	0,00	61	Линейный	0,00
Сервер HPE ProLiant DL380	3 150	945	0,00	36	Линейный	0,00
Хранилище сетевое (NAS) Synology RS822RP+	169	47	0,00	25	Линейный	0,00
Автомобиль GENESIS G80	2 251	965	0,00	21	Линейный	0,00
Автомобиль HYUNDAI TUCSON	1 701	756	0,00	27	Линейный	0,00
ППА Нежилое помещение по адресу г.Москва, пер. Капранова, д.3, стр.3, Эт.3, Пом I	15 059	3 765	0,00	31	Линейный	0,00

Группы основных средств	на 31.12.2023			на 31.12.2023		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	срок полезного использования	способ начисления амортизации	ликвидационная стоимость
Конструкции модульные	357	41	0,00	61	Линейный	0,00
Сервер HPE ProLiant DL380	3 150	945	0,00	36	Линейный	0,00
Хранилище сетевое (NAS) Synology RS822RP+	169	47	0,00	25	Линейный	0,00
Автомобиль GENESIS G80	2 251	965	0,00	21	Линейный	0,00
Автомобиль HYUNDAI TUCSON	1 701	756	0,00	27	Линейный	0,00
ППА аренда офиса КПКС 31.12.2021	2 349	1 174	0,00	36	Линейный	0,00
ППА Нежилое помещение по адресу г.Москва, пер. Капранова, д.3, стр.3, Эт.3, Пом I	15 059	3 765	0,00	31	Линейный	0,00

6. ФИНАНСОВАЯ И ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Арендатор:

Наличие и движение права пользования активом (ППА) и накопленная амортизация представлены в Таблице № 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Обществом заключены следующие договоры аренды, действующие в 2024 г.:

Арендодатель	Предмет аренды	Срок аренды	Дата начала срока аренды
АО «Билантия»	Автомобиль GENESIS G80 2020 г.	3 года	31.12.2021г.
АО «Билантия»	Автомобиль HYUNDAI TUCSON 2020 г.	3 года	31.12.2021г.
ООО "ПРЕМЬЕР ПЛАЗА"	ППА Нежилое помещение по адресу г.Москва, пер. Капранова, д.3, стр.3, Эт.3, Пом I	5 лет и более	27.03.2023г.
ООО ДС ГЛОБАЛ	Автомобиль Genesis G80 2023 г.	4 года	09.09.2024

Обществом заключены следующие договоры аренды, действующие в 2023 г.:

Арендодатель	Предмет аренды	Срок аренды	Дата начала срока аренды
АО «Билантия»	Автомобиль GENESIS G80 2020 г.	3 года	31.12.2021г.
АО «Билантия»	Автомобиль HYUNDAI TUCSON 2020 г.	3 года	31.12.2021г.
КОМПАНИЯ ПОТРЕБИТЕЛЬСКАЯ КООПЕРАЦИЯ СЕВЕРА ЗАО	ППА аренда офиса КПКС 31.12.2021	5 лет и более	31.12.2022г.
ООО "ПРЕМЬЕР ПЛАЗА"	ППА Нежилое помещение по адресу г.Москва, пер. Капанова, д.3, стр.3, Эт.3, Пом I	5 лет и более	27.03.2023г.

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице № 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице № 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество не формировало резерв сомнительных долгов, поскольку вся дебиторская задолженность является текущей.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2024 г. составили сумму в размере 14 258 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023г составили в размере 15 976 тыс.руб суммы отражены за вычетом сумм НДС.

Дебиторская задолженность за авансы, перечисленные поставщикам, отражены за вычетом сумм НДС.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают (строка 1250 Бухгалтерского баланса):

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства в рублях в кассе	1250	0,00	0,00	0,00
Денежные средства в рублях на счетах в банках		9 347	27 976	20 004
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		141	71 914	106 642
Денежные эквиваленты		0,00	0,00	0,00
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса		9 488	99 890	126 646
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств		9 488	99 890	126 646

Прочие поступления и прочие платежи в денежных потоках от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности

	Номер строки в ОДС	2024 год	2023 год
Прочие поступления	4119	1 779	42 699
Расчеты с прочими покупателями и поставщиками в валюте		1779	42 699
Прочие платежи	4129	135 231	130 333
Пошлины		4	
Расчеты с подотчетными лицами		6 090	1 435
Расчеты по имущественному и добровольному страхованию		1 238	1 129
Расчеты по претензиям		11	3
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		3 494	1 901
Расчетно-кассовое обслуживание		7 780	2 438
Расчеты с персоналом по прочим операциям		143	664
Расходы при конвертации валюты		28 892	34 660
НДС		87 579	88 103

П. 11 ПБУ 4/99

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	На 31.12.2024 г		На 31.12.2023 г		На 31.12.2022 г	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Лицензия	40	128	138	626	166	2
Итого	40	128	138	626	166	2

11. КАПИТАЛ

11.1 Уставной капитал

По состоянию на 31.12.2024 г.; 31.12.2023 г. уставный капитал Общества состоит:

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31.12.2022 г.	10 350	---
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	---	---
Изменение доли, принадлежащей Обществу	---	---
На 31.12.2023 г.	10 350	---
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	---	---
Изменение доли, принадлежащей Обществу	---	---
На 31.12.2024 г.	10 350	---

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31.12.2024 г. составил: 100%.

% долей, не оплаченных/оплаченных частично по состоянию на 31.12.2024 г. составил: 0,00.

11.2 Добавочный капитал

Добавочный капитал сформирован за счет образования курсовых разниц по взносам учредителей.

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Добавочный капитал	1 221	1 221

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении заемных средств за отчетный период представлена в Таблице № 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

12.1 Краткосрочные заемные средства

Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и займов, выраженная в следующих валютах:

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Российские рубли	---	---
Доллары США	---	---
Евро	---	---
Прочие валюты	---	---
Итого	---	---

12.2 Долгосрочные заемные средства

Кредиты имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2023г., тыс. руб.	Остаток кредитов на 31.12.2023 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты: KORLOY Inc.	0,00	0,00 EUR	4,60	18.06.2023	----

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах:

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Российские рубли	---	---
Доллары США	---	---
Евро	---	---
Прочие валюты	---	---
Итого	---	---
	За 2024 г	За 2023 г
Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы	---	772
Сумма прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы	---	772
Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в стоимость инвестиционного актива	---	---
Сумма прочих расходов по займам и кредитам, включенных в стоимость инвестиционного актива	---	---

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице № 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

К оценочным обязательствам Общество относит: неиспользованные отпуска работникам;

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице № 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность за авансы, полученные от покупателей, отражена за вычетом сумм НДС.

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в иностранной валюте, преимущественно в			
RUB	---	---	5 173
EUR	348	---	68
CNY	22 151	---	---
INR	5 851	---	---

14.1 Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Расшифровка задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Страховые взносы – всего	---	951	285
в том числе:	---		
- Фонд социального страхования	---	---	17
- Пенсионный фонд	---	951	217
- Фонд обязательного медицинского страхования	---		50
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	---	15	3
Прочее	---	---	---
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами		967	287

14.2 Задолженность по налогам и сборам

Расшифровка задолженности по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Налог на прибыль	---	---	---
Налог на добавленную стоимость	26 198	32 346	8 763
Налог на имущество	---	---	---
Акциз	---	---	---
НДФЛ	---	1 140	3
Штрафы и пени	---	---	---
Прочие	---	5	5
Итого задолженность по налогам и сборам	26 198	33 491	8 771

15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура прочих обязательств:

Виды обязательств	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Лизинговые платежи	13 872	---	12 415	---	568	---
Прочие	---	---	---	---	---	---
Итого	13 872	---	12 415	---	568	---

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Структура выручка и себестоимость продажи продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности:

2024 г.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.	2 397 699	2 230 230	167 469
Итого за 2024 год	2 397 699	2 230 230	167 469

2023 г.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.	2 664 141	2 377 369	286 772
Итого за 2023 год	2 664 141	2 377 369	286 772

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору не предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

П. 19 ПБУ 9/99

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице № 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Структура коммерческих расходов:

Коммерческие расходы	2024 г.	2023 г.
Расходы на рекламу: Общие	11 466	5 469
Расходы на аренду: Офис	5 484	4 980
Заработная плата: Базовая заработная плата МП	22 740	14 701
Транспортные Расходы	5 019	3 792
Права на ПО ERP	5535	9 009
Права на бренд	894	---
Информационно-консультационные услуги	2 909	5 315
Прочие коммерческие расходы	8 926	18 332
Итого коммерческие расходы	62 973	61 598

Структура управленческих расходов:

Управленческие расходы	2024 г.	2023 г.
Аморт. расходы: Приборы и оборудование	1 096	1 033
Амортизационные расходы: Транспортные средства	955	1 721
Амортизационные расходы: Программное обеспечение	2 765	
Вознаграждение сотрудников: Медицинское страхование	7 827	4 889
Заработная плата: Базовая заработная плата КП	14 874	7 682
Комиссия: Аутсорсинг	984	1 101
Вознаграждение сотрудников: Жилье компании	4 828	3 126
Прочие управленческие расходы	6 524	552
Итого управленческие расходы	39 853	20 104

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.

Структура прочих доходов

Прочие доходы	2024 г	2023 г
Курсовые разницы	193 405	270 122
Доходы при конвертации валюты	2 747	1 744
Прочие	4 612	---
Итого прочие доходы	200 764	271 866

Структура прочих расходов

Прочие расходы	2024 г	2023 г
Курсовые разницы	200 559	240 639
Банковская комиссия	9 228	2 439
Расходы при конвертации валюты	31 639	---
Прочие	7 378	23 327
Итого прочие расходы	248 804	266 405

18. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Величина оценочных значений на начало и конец отчетного периода приведены в Таблицах №№ 2.1; 3.1; 4.1; 5.1.

Изменения оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за отчетный период:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/ (расходы) текущего периода, в тыс. руб.	Влияние на доходы/ (расходы), будущих периодов, в тыс. руб.*
Резерв по сомнительным долгам	---	---	---
Резерв под снижение стоимости запасов	---	---	---
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений	---	---	---
Оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов	---	---	---
Прочие оценочные резервы	---	---	---

Оценить влияние изменения оценочных значений на финансовую отчетность будущих периодов определить невозможно.

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются: развернутым способом

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется: балансовый метод.

Ставка по налогу на прибыль – 20 %

Показатель	2024 г.	2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	16 602	208 985
Изменение отложенных налоговых активов	20 707	3 355
Изменение отложенных налоговых обязательств	42 022	2 704
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	47 566	215 650
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	9 513	43 130

Показатель	2024 г.	2023 г.
Отложенные налоговые активы	20 707	3 355
Основные средства	---	201
Оценочные обязательства и резервы	426	305
Товары	203	162
Арендные обязательства	3 921	2 593
Доходы будущих периодов	16 021	---
Прочие активы	136	94
Отложенные налоговые обязательства	42 022	2 704
Доходы будущих периодов	9 729	191
Прочие расходы	137	221
Основные средства	3 539	2 292
Курсовые разницы	27 851	---
Арендные обязательства	563	---
Товары	203	---
Постоянный налоговый расход (доход)	----	---

Расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
			Признание	Погашение	Признание	Погашение				
Доходы будущих периодов		191			7 591			1 946		9 729
Курсовые разницы по расчетам в валюте					22 281			5 570		27 852
Основные средства	201	2 292	0	201	1 543	1 004		708	0	3 539
Оценочные обязательства и резервы	306		42	7			85		426	
Расходы будущих периодов	33		12 784				3 204		16 021	
Товары	162	162					41	41	203	203
Прочие расходы	60	59	67	18	51		27	27	136	137
Арендные обязательства	2 593		1 505	961	450		784	113	3 921	563
Итого	3 355	2 704	14 397	1 186	31 917	1 004	4 141	8 404	20 707	42 022

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются:

	На 31.12.2024 г	На 31.12.2023 г	На 31.12.2022 г
Участники Общества			
Учредитель	KORLOY Inc.	KORLOY Inc.	KORLOY Inc.
Дочерние Общества			
	---	---	---
Единоличный исполнительный орган			
Генеральный директор	Вон Джи Хван	Вон Джи Хван	Вон Джи Хван
Другие связанные стороны			
	---	---	---

Бенефициарным владельцем является **ИМ ДЖОНГХЁН (214-81-08556)**

	2024	2023
В течение отчетного года участникам Общества выплачено дивидендов.	---	---
За отчетный год от дочерних Обществ получено дивидендов.	---	---

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Учитывая, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном в ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества, Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и урон.

Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами.

Стоимостные показатели, и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

- форма расчетов безналичная;
- стоимостные показатели: объем приобретенного товара и краткосрочные вознаграждения.

Виды и объем операций со связанными сторонами:

	2024 г.	2023 г.
Приобретение товаров, работ, услуг		
Расчеты, за реализуемый товар KORLOY Inc.	1 909 554	2 154 668
Расчеты, по прочим операциям KORLOY Inc.	10 515	---

В течение 2024 г. и 2023 г. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	14 873	6 476
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	---	---
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	---	---
- иные долгосрочные вознаграждения.	---	---

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

22. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ

У Общества отсутствуют обеспечения выданные и обеспечения полученные.

23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Общества отсутствуют события, произошедшие после отчетной даты.

24. УГРОЗА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В течение года, закончившегося 31.12.2024 г., Организация понесла убыток 14 874 тыс. руб. и на эту дату чистые активы Организации составили положительную величину в размере 279 528 тыс.руб.

Убыток образовался по причине курсовых разниц, образованных за счет наличия кредиторской задолженности перед контрагентом.

Эта ситуация не указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

25. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022г, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях 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 данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

26. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Отрасль осуществления деятельности Организации не относится к отраслям экономики, против которых введены секторальные санкции США и ЕС в адрес РФ. При оценке реального и предполагаемого влияния с экономических санкций США и ЕС в адрес РФ на способность организации продолжать деятельность непрерывно руководство рассмотрело следующие вопросы:

- вопрос о смене логистических партнеров для организации поставок товаров через другие страны.
- вопрос расчета с поставщиками в национальной валюте.

Другие риски мы не оценивали.

Генеральный директор

(должность)

Вон Джи Хван

(расшифровка подписи)

«03» марта 2024г.