

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ФУДЖИФИЛЬМ РУС»
ЗА 2024 ГОД**

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ФУДЖИФИЛЬМ
РУС»
ЗА 2024 ГОД

ОГЛАВЛЕНИЕ

- 1. Общая информация
- 2. Основные положения учетной политики
- 3. Корректировка сравнительных данных бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
- 4. Внеоборотные активы
 - 4.1 Нематериальные активы
 - 4.2 Наличие и движение основных средств
- 5. Оборотные активы
 - 5.1 Наличие и движение запасов
 - 5.2 Состав дебиторской задолженности
 - 5.3 Денежные средства и их эквиваленты
- 6. Капитал и резервы.
- 7. Краткосрочные обязательства
- 8. Структура доходов от основной деятельности
- 9. Структура расходов от основной деятельности
- 10. Структура прочих доходов
- 11. Структура прочих расходов
- 12. Расчёты по налогу на прибыль
- 13. Связанные стороны
- 14. Условные обязательства и условные активы
- 15. События, произошедшие после 31 декабря 2024 года
- 16. Непрерывность деятельности
- 17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

1.Общая информация

Наименование юридического лица: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ФУДЖИФИЛЬМ РУС».

Сокращенное наименование Общества: ООО "ФУДЖИФИЛЬМ РУС".

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 77 № 017828377

Данные о государственной регистрации Общества:

Дата государственной регистрации: 7 июня 2016 года. В настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности сравнительные показатели приведены за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2023 года.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 77 № 017828377

Свидетельства о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения: серия 77 № 017828377

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

ОГРН: 1167746541610

КПП: 771401001

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7714391842.

Адрес юридического лица: 123290,г.Москва,вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский,туп 1-й Магистральный,д. 11, стр. 10,помещ. 1/3

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44, стр. 2

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

Участниками Общества являются: Единственный участник ФУДЖИФИЛЬМ ЕВРОПА Б.В. зарегистрированная по законодательству Королевства Нидерландов по адресу: 5047 ТК, Оуденстаарт, 1, г. Тилбург, Нидерланды.

Уставный капитал -241 584 500 руб.

Уставный капитал полностью оплачен участником Общества.

ООО «ФУДЖИФИЛЬМ РУС» образовалось путем реорганизации в форме преобразования из ЗАО «ФУДЖИФИЛЬМ-РО». Реорганизация была произведена на основе решений Внеочередного собрания акционеров ЗАО «ФУДЖИФИЛЬМ-РО», проведенного 8 февраля 2016 года. Решения были зафиксированы в Протоколе № 12.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022
10,2	23	79

Основными видами деятельности Общества являются

- импорт фототоваров (для бытового и промышленного использования), фотопринадлежностей,

фотооборудования и запасных частей, пластмасс и пластмассовых изделий, упаковочных материалов; товаров медицинского назначения, диагностических материалов для промышленного использования; товаров для графических систем печати.

- сервисное обслуживание реализуемого оборудования;
- оптовая торговля;
- проведение мероприятий, связанных с рекламой вышеперечисленной продукции.

Сведения об арендуемых помещениях в 2024 году:

Адрес офиса по адресу: Российская Федерация, 123290, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, 1-й Магистральный тупик, д. 11, стр. 10 предоставляется, начиная с 01.08.2023 по 30.06.2024 г.

Дополнительным соглашением от 27.06.2024 г. срок договора аренды продлён на 11 месяцев.

Сведения об используемых складских помещениях:

В 2024 году Общество использовало складские помещения по договору складского хранения до 31.01.2024 г.

Сведения об арендуемых и сдаваемых в аренду и земельных участках: нет.

ООО «ФУДЖИФИЛЬМ РУС» не имеет дочерних и зависимых обществ.

Организация ведет бухгалтерский и налоговый учет хозяйственных операций централизованно с использованием общего режима налогообложения.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, Главным бухгалтером и/или специальной организацией на договорных началах.

Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии, иные сотрудники, ответственные за организацию бухгалтерского учета, руководствуются в своей деятельности Положениями о бухгалтерской службе, должностными инструкциями, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ №1-24, за исключением недействующих ПБУ 5/01 и 6/01, ПБУ 14/2007, которые заменены ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 14/2022 также используются ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/202 «Капитальные вложения»), утвержденными Минфином России.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением специализированной программы 1С:ERP посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов, утверждённым приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. Рабочий план счетов бухгалтерского учета представлен в Приложении № 4 к учетной политике на 2024 год.

Состав наблюдательного совета Общества представлен следующим образом (по состоянию на 31 декабря 2024 года):

1. Уотани Сюнсукэ (Mr. Uotani Shunsuke);
2. Алексис Ван Остенде (Mr. Alexis Van Oostende);
3. Йошики Кимура (Mr. Yoshiki Kimura);

Основной управленческий персонал Общества на 31.12.2024 представлен в лице Генерального директора – Венцлавской Елены Владимировны.

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не предусмотрены.

2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете"); Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н); Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденными не ранее 01.10.1998.

Общество определяет все доходы и расходы в бухгалтерском учете методом начисления (по методу отгрузки). Налогооблагаемая база по налогу на прибыль определяется методом начисления.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Принятая организацией учетная политика применяется с 01.01.2024 г. с внесенными изменениями в связи с переходом на 1С:ERP и миграцией учетных данных из SAP с 01.01.2024 г.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

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

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов (представлены по остаточной стоимости).

Курсы иностранных валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

(руб.)

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

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

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

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые могут нести в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и

обязательств в течение следующего отчетного года:

резерв по сомнительным долгам;

резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;

сроки полезного использования нематериальных активов;

резерв гарантийного обслуживания;

ставка дисконтирования для расчета ППА в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018.

Основные средства

С 1 января 2022 Общество ведет Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Способ перехода на новый стандарт - ретроспективный (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ФСБУ 6/2020. В ряде случаев срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно с учетом специфики использования того или иного вида основных средств.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (миним.)	До (максим.)
Машины и производственное оборудование	1 год 1 мес.	7 лет и 3 мес.
Транспортные средства	3 года и 1 мес.	5 лет и 1 мес.
Инструменты, мебель и принадлежности	1 год	17 лет и 10 мес.
Неотделимые улучшения	Минимальный срок договора аренды	Максимальный срок договора аренды

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости по всем видам и группам основных средств. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

Общество не имеет основных средств, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами.

В связи с тем, что расходы на ремонт основных средств незначительны в общей сумме издержек обращения, Общество не создает резерв на предстоящий ремонт основных средств.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется исходя из оставшегося срока полезного использования с учетом времени фактической эксплуатации объекта предыдущими собственниками.

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

Переоценка основных средств не производится, за исключением случаев достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов.

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

Инвентаризация основных средств производится 1 раз в 3 года.

Инвентаризация ОС в 2024 году проводилась Обществом на основании Приказа № 1/1-ОД/24 от 02.12.2024 г.

В целях бухгалтерского учета Общество использовало следующие сроки амортизации основных средств

Амортизационные группы	Сроки полезного использования установленные ООО "ФУДЖИФИЛЬМ РУС" (мес.)
Первая группа	13
Вторая группа	25
Третья группа	37
Четвертая группа	61
Пятая группа	85
Шестая группа	121
Седьмая группа	181
Восьмая группа	241
Девятая группа	301
Десятая группа	361

Нематериальные активы

С 1 января 2024 года Общество ведет учет нематериальных активов (далее- НМА) в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Способ перехода на новый стандарт - ретроспективный (п. 52 ФСБУ 14/2022).
Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Единицей учета НМА является инвентарный объект (пункт 11 ФСБУ 14/2022).

Организация классифицирует НМА по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для учетных целей, для коммерческих целей;
- лицензии и разрешения;
- видео-, аудио- произведения
- товарный знак (пункт 12 ФСБУ 14/2022).

Организация оценивает НМА по первоначальной стоимости по всем видам и группам (пункты 15 и 16 ФСБУ 14/2022).

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения (пункт 29 ФСБУ 14/2022).

Организация начинает начисление амортизации НМА с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации (пункт 38 ФСБУ 14/2022).

Амортизация начисляется линейным методом (пункты 39–41 ФСБУ 14/2022).

Общество начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно (пункт 37 ФСБУ 14/2022).

Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (Б/счет 05).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации Организация устанавливает самостоятельно (пункт 31 ФСБУ 14/2022):

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (лет /месяцев)	
	От (миним.)	До (максим.)
Товарные знаки	2 /6	8 /3
Права на аудио и видеозаписи	2 / 0	10 / 0
Программное обеспечение	3 / 0	3 / 0
Интернет-магазин	2 / 1	2 / 1
Web САЙТ	2 / 0	5 / 0
Права на фото произведения	1 / 1	2 / 1
Корпоративный фильм	2 / 1	2 / 1
Права на книгу	1 / 1	2 / 1

По состоянию на 31 декабря 2024 года организация не имела НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Расходы

В организации расходы подразделяются на следующие категории:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются расходы, связанные с поступлением и реализацией товаров, оказанных услуг.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 44 «Расходы на продажу».

Коммерческие и управленческие расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Расходы на продажу».

Общество создает резерв предстоящих расходов:

- на компенсацию неиспользованных отпусков;
- на выплату бонусов;
- на проведение гарантийного ремонта
- на прочие расходы.

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной строкой и учитываются на счете учета расходов будущих периодов.

К расходам будущих периодов Общества относятся:

- добровольное медицинское страхование персонала;
- добровольное страхование персонала на случай наступления смерти и утраты трудоспособности;
- обязательное и добровольное страхование имущества (в том числе страхование транспортных средств и т.д.);
- расходы на приобретение неисключительных прав за пользование программных продуктов;
- прочие.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав расходов по обычным видам деятельности. Размер оценочного обязательства рассчитывается исходя из количества дней неиспользованного отпуска на отчетную дату и среднего заработка сотрудников с учетом страховых взносов. Если по итогам инвентаризации резерва на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит корректировке (методом красного сторно) по дебету счета 44 «Расходы на продажу» и кредиту счета 96.09 «Резервы предстоящих расходов».

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования или по цене, указанной в сопровождающих документах (счет, ГТД); имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Применение других методов оценки, в том числе путем резервирования, допускается в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и нормативными актами органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета.

По гарантийным обязательствам при создании резерва применяются экспертные методы оценки на основании статистических данных прошлых лет, а также данных для сопоставимых условий (процент от стоимости проданного оборудования, фото товара и т.п.).

При создании резерва на снижение стоимости товара и материалов используется метод анализа оборачиваемости товара и материалов, а также экспертные оценки возможности их реализации.

При создании резерва предстоящих расходов сумма резерва определяется на основании условий договоров или специальных расчетов на базе информации, которой Общество располагает на конец финансового года.

Оценка резерва по прекращаемой деятельности производится на основании расчета расходов на увольнение работников, стоимости выбывающих активов, расходов на расторжение договоров, исходя из их условий.

В соответствии с п. 2 и п.3 Статьи 12 Федерального закона № 402-ФЗ денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации. Если иное не установлено законодательством Российской Федерации, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

$\text{ТНП} = \text{УР (УД)} + \text{ПНД (ПНР)} + \text{ОНА} - \text{ОНО}$

ТНП – Текущий налог на прибыль

УР - Условный расход

УД- Условный доход

ПНД - Постоянный налоговый доход

ПНР - Постоянный налоговый расход

ОНА - Отложенный налоговый актив

ОНО - Отложенное налоговое обязательство.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются

по счету 97 – «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

В 2024 году действовала учетная политика, принятая в декабре 2023 года с изменениями в связи с переходом на программу 1С ERP

3. КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

В связи с обязательным применением нового стандарта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года и исправлением технических ошибок, выявленных при переходе от SAP к использованию системы 1С: ERP в годовой бухгалтерской отчетности следующие показатели были скорректированы по сравнению с бухгалтерской отчетностью за 2023 год.

Бухгалтерский баланс

(тыс.руб)

Наименование показателя	Код строки	Показатель на 31.12.2023 в отчетности за 2023 год	Скорректированный показатель на 31.12.2023 в отчетности за 2024 год	Сумма корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	435	435
Отложенные налоговые активы	1180	38 505	39 051	546
Прочие внеоборотные активы	1190	435	-	(435)
Итого по разделу I	1100	42 614	43 161	546
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	2 383	2 514	131
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	545	817	272
Дебиторская задолженность	1230	54 887	54 515	(372)
Итого по разделу II	1200	1 271 929	1 271 960	31
БАЛАНС	1600	1 314 543	1 315 120	577
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	12	12
ИТОГО по разделу IV	1400	-	12	12
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	17 124	17 690	566
ИТОГО по разделу V	1500	49 965	50 531	566
БАЛАНС	1700	1 314 543	1 315 120	577

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

(тыс.руб)

Наименование показателя	Код строки	Показатель на 31.12.2023 в отчетности за 2023 год		Скорректированный показатель на 31.12.2023 в отчетности за 2024 год		Сумма корректировки	
1.1 Наличие и движение нематериальных активов		На конец периода		На конец периода		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5110	54	(54)	489	(54)	435	-
в том числе:							
- Другие нематериальные активы	5112	-	-	435	-	435	-
4.1. Наличие и движение запасов		На конец периода		На конец периода		На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	13 117	(10 734)	13 248	(10 734)	131	-
в том числе:							
(группа, вид)							
Товары для перепродажи	5401	13 096	(10 734)	10 969	(8 476)	2 127	2 258
Товары и готовая продукция отгруженная	5403	-	-	2 258	(2 258)	2 258	(2 258)
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности		На конец периода		На конец периода		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	76 355	(21 468)	75 984	(21 469)	(371)	(1)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	31 793	(21 468)	31 444	(21 469)	(349)	(1)
Авансы	5512	1 443	-	1 532	-	89	-
Прочая	5513	43 119	-	43 008	-	(111)	-
Итого	5500	76 355	(21 468)	75 984	(21 469)	(371)	(1)

Наименование показателя	Код строки	Показатель на 31.12.2023 в отчетности за 2023 год	Скорректированный показатель на 31.12.2023 в отчетности за 2024 год	Сумма корректировки
5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности		учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	17 124	17 690	566
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	16 902	16 903	1
Прочая	5562	222	787	565
Итого	5500	17 124	17 690	566

Пояснения к формам бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Дополнительные расшифровки отдельных показателей бухгалтерской отчетности приведены в табличных пояснениях, а также в настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НА 31.12.2024 г.

4. Внеоборотные активы

4.1 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены: права на товарный знак, Программа 1C:ERP с лицензией.

Срок полезного использования нематериального актива и способ определения его амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения. Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериального актива начислена линейным способом исходя из срока полезного использования.

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в Таблице 1.1 Пояснений к балансу.

4.2 Наличие и движение основных средств

С 1 января 2022 года Общество применяет ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» и ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ».

Информация об основных средствах представлена в Таблице 2.1 Пояснений к балансу.

Информация о незавершенных капитальных вложениях представлена в Таблице 2.2 Пояснений к балансу.

Общество не имеет основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам.

Общество не имеет основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

5. Оборотные активы

5.1 Наличие и движение запасов

Общество ведет бухгалтерский учет материально-производственных запасов в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, в качестве запасов принимаются активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Согласно п.2 ФСБУ 5/2019 организация приняла решение не учитывать в составе запасов малоценные объекты, предназначенные для управленческих нужд, включая (но не ограничиваясь) канцелярские и хозяйственные товары.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

В соответствии с разделом II ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов. Согласно п.12 ФСБУ 5/2019 фактическая стоимость формируется с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. В связи с тем, что Организация получает ретро-бонусы от поставщиков и невозможностью определения относятся ли бонусы

(премии) к остающемуся в запасе товарам, ретро-бонусы относятся напрямую на себестоимость проданного товара без отнесения бонусов на счета запасов.

В покупную цену товаров, приобретаемых по импорту, (учитываемых на счете 41) организация включает стоимость товара, предусмотренную в договоре (контракте), таможенные пошлины и сборы, затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента передачи их в продажу, включая:

- затраты на транспортировку, страхование грузоперевозки;
- временное хранение на таможенном складе;
- расходы по оплате услуг таможенного оформления.

Прочие расходы, связанные с продажей товаров, относятся на издержки обращения.

Данные расходы отражаются по дебету соответствующих субсчетов 44 счета «Расходы на продажу».

В соответствии с пунктом 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» отгруженные товары отражаются в бухгалтерском учете по методу средней себестоимости.

Запасы, используемые организацией в особом порядке (прямая поставка под заказ), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, могут оцениваться по себестоимости каждой единицы таких запасов (п.38 ФСБУ 5/2019).

Учет передачи товара между складами (внутренние перемещения товара) производится по учетной себестоимости.

При использовании запасов для рекламных целей и ином их выбытии (сырье, материалы и пр., учтенные на счете 10), данное выбытие отражается в учете также по средней себестоимости.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 4.1 Пояснений к балансу.

5.2 Состав дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность подразделяется на долгосрочную и краткосрочную. Согласно ПБУ 4/99 к краткосрочной дебиторской задолженности относится задолженность, если срок ее погашения менее 12 месяцев. В противном случае задолженность относится к долгосрочной. В связи с незначительностью сумм по долгосрочной задолженности Общество относит долгосрочную задолженность к разделу «II Оборотные активы» «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с Пунктом 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24 декабря 2010 года № 186н Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество применяет критерии для формирования резерва по сомнительным долгам в целях бухгалтерского учета, указанные в ст. 266 НК РФ.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в ка-

кой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24 декабря 2010 года № 186н).

Согласно п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к балансу в развернутом виде.

Описание дебиторской задолженности, выраженной в валюте:

Таблица дебиторской задолженности в долларах США						
	31 декабря 2024		31 декабря 2023		31 декабря 2022	
	в тыс. долларов США	эквивалент в тыс. рублей	в тыс. долларов США	эквивалент в тыс. рублей	в тыс. долларов США	эквивалент в тыс. рублей
Задолженность компаний группы	-	-	70	6 276	52	3 658
Задолженность неаффилированных компаний	-	-	-	-	-	-
Итого задолженность	-	-	70	6 276	52	3 658

Таблица дебиторской задолженности в Евро						
	31 декабря 2024		31 декабря 2023		31 декабря 2022	
	в тыс.Евро	эквивалент в тыс.рублей	в тыс.Евро	эквивалент в тыс.рублей	в тыс.Евро	эквивалент в тыс.рублей
Задолженность компаний группы	-	-	37	3 698	313	23 680
Задолженность неаффилированных компаний	-	-	-	-	-	-
Итого задолженность	-	-	37	3 698	313	23 680

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса за 2024 год отражаются следующие суммы:

(тыс. руб)

<i>Вид дебиторской задолженности</i>	<i>на 31.12.2024 г.</i>	<i>На 31.12.2023 г.</i>	<i>На 31.12.2022 г.</i>
Расчеты с поставщиками (авансы выданные)	1 353	1 532	7 023
Резерв по сомнительным долгам	(839)	(21 469)	(21 711)
Расчеты с покупателями	839	31 444	63 846
Расчеты с бюджетом по налогам и взносам	1 096	17 402	34 616
Расчеты с прочими дебиторами	1 990	25 606	24 833
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»	4 439	54 515	108 607

Резерв по сомнительным долгам

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество создало резерв по сомнительным долгам, так как в результате инвентаризации дебиторской задолженности были выявлены нарушения сроков погашения, установленных договором, более чем 45 дней. Общая сумма просроченной задолженности составила 839 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2023 года – 21 469 тыс. рублей). При этом сумма просроченной задолженности, превышение договорных сроков оплаты по которой составила более 45 дней, составила 839 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года эта сумма была 21 469 тыс. рублей). Расчет резерва ведется с учетом возможности возмещения части просроченной задолженности страховой компанией.

Ниже приведено изменения резервов по сомнительным долгам за 2024 год.

(тыс. руб)

Резерв по сомнительным долгам	На 31 декабря 2023 года	Начислен (+) резерв за 2024 год	Сторнирован (-) резерв за 2024 год	Списание безнадежных долгов за счет резерва за 2024 год	На 31 декабря 2024 года
Резерв по сомнительным долгам всего	21 469	-	(1 090)	(19 540)	839
в том числе (вид):					
Резерв по расчётам с покупателями и заказчиками:	21 469	-	(1 090)	(19 540)	839
Резерв по сомнительным долгам, рассчитанный на основании возраста просрочки	21 469	-	(1 090)	(19 540)	839

Расходы будущих периодов

В таблице отражены расходы будущих периодов на конец 2022-2024 гг.

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
По строке «Прочие внеоборотные активы» (в составе стр. 1190 бухгалтерского баланса)	-	- 435* В связи с переходом на Стандарт ФСБУ 14/2022 активы учтены в составе НМА	607
По строке «Прочие оборотные активы» (в составе стр. 1260 бухгалтерского баланса)	294	1 080	1 052
Итого	294	1 080	1 659

5.3 Денежные средства и их эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса за 2024 год отражаются следующие суммы по состоянию на 31 декабря 2024:

Тыс. руб			
	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Остаток денежных средств в валюте РФ в кассе Общества	1	25	50
Остаток денежных средств в валюте РФ на счетах Общества, открытых в кредитных организациях	1 134 896	1 124 664	1 236 603
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	129 556	88 345	22 887
ИТОГО по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	1 264 453	1 213 034	1 259 540

Общество не имеет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2024 года недоступны для использования. Денежные средства в рублях на счетах в банках включают суммы, размещенные на депозитных счетах в банках.

Подробная расшифровка прочих поступлений формы 4 баланса (строка 4119) и прочих платежей (4129) представлена ниже:

(тыс. руб.)

	2024	2023
Прочие поступления (строка 4119), в том числе:	117 305	79 264
Проценты по депозитам	104 428	52 187
Расчеты с аффилированным поставщиком по премиям и прочим	-	2 416
Поступление от прочих поставщиков	204	3 400
Выплаты по выигранным судам	102	65
Прочие поступления	12 571	21 196
НДС к зачету	-	-
Прочие платежи (строка 4129) и, в том числе:	26 110	29 361
Банковские комиссии		130
Платежи на таможенную		2 800
Выплаты покупателям	565	4 639
Платежи по персоналу, не связанные с оплатой труда	1 521	389
НДС к уплате в бюджет (возмещению)	1 477	18 882
Прочие платежи	22 547	2 521

6. Капитал и резервы

Уставный капитал ООО «ФУДЖИФИЛЬМ РУС» составлял 241 584 500 (Двести сорок один миллион пятьсот восемьдесят четыре тысячи пятьсот) рублей ровно.

Добавочный капитал составляет 637 732 000,45 (Шестьсот тридцать семь миллионов семьсот тридцать две тысячи) рублей 45 копеек.

7. Краткосрочные обязательства

Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 года, включая краткосрочные заемные средства, отсутствуют.

Общество не привлекало в 2024 году заемные средства, включая краткосрочные заемные средства. В связи с этим начисления процентов и их выплаты не производились.

Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в развернутом виде в таблице 5.3 Пояснений к балансу и также в таблице ниже:

Состав кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Вид кредиторской задолженности	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Расчеты с поставщиками	741	16 903	10 543
Расчеты с покупателями (авансы полученные)	26	223	488
Расчеты с бюджетом по налогам и взносам	1 908	1	13 007
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-
Прочая	85	563	-
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	2 760	17 690	24 038

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Информация по строке 1540 «Оценочные обязательства» за 2024 год приведена таблице:

тыс руб.

Наименование показателя	Гарантийные обязательства	Предстоящие отпуска	На выплату бонусов сотрудникам	Другие резервы	Итого
31 декабря 2023 г.	17 569	3 360	7 316	4 596	32 841
Признано в отчетном периоде	6	3 226	4 610	1 581	9 423
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)					
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(4 032)	(3 360)	(6 777)	(4 560)	(18 729)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания					
31 декабря 2024 г.	13 542	3 226	5 149	1 618	23 535

Информация по строке 1540 «Оценочные обязательства» за 2023 год приведена таблице:

тыс руб.

Наименование показателя	Гарантийные обязательства	Предстоящие отпуска	На выплату бонусов сотрудникам	Другие резервы	Итого
31 декабря 2022 г.	26 642	6 439	14 147	84 332	131 560
Признано в отчетном периоде	175	3 387	-	25 658	29 219
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(1 930)	(6 466)	(6 831)	(105 394)	(120 620)

Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(7 318)	-	-	-	(7 318)
31 декабря 2023 г.	17 569	3 360	7 316	4 596	32 841

Отчисления в резерв по отпускам в течение 2024 года осуществляется методом обязательств - расчет по остаткам отпусков.

Величина оценочного обязательства рассчитывается как разница между исчисленной и накопленной суммами обязательств. Исчисленная сумма обязательства – это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц, т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца. Накопленная сумма обязательства – разница между накопленной ранее суммой обязательства (исчисленной суммой обязательства за прошлый месяц) и суммой фактически начисленных отпускных в текущем месяце.

8. Структура доходов от основной деятельности:

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99).

Общество признает выручку в бухгалтерском учете по моменту отгрузки.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 года, 30 марта 2001 года, 18 сентября 2006 года, 27 ноября 2006 года, 25.10.2010, 08.11.2010, 27.04.2012, 06.04.2015)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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

Общество не выполняет работы и не оказывает услуги или продажи продукции с длительным циклом изготовления.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания сервисных услуг, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

При этом в 2024 году доходы и расходы были следующими:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Тыс. руб.
			Валовая прибыль
Оптовая торговля	1 651	(7 106)	(5 455)
Услуги сервиса	-	-	-
Услуги продвижения товара на рынке компаниям группы FUJIFILM	27 505	-	27 505
Итого за 2024 год	29 156	(7 106)	22 050

Общество не производило реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в разделе 9 настоящих пояснений.

В 2024 году при работе в программе SAP корректировку реализаций прошлых лет при возврате товара отражали через Выручку и себестоимость проданных товаров.

В 2024 году после перехода с SAP на 1C:ERP корректировки реализаций прошлых лет при возврате товара отражаются через 91 счет по соответствующим субсчетам.

9. Структура расходов от основной деятельности:

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров.

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименования показателя Отчета о финансовых результатах	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
1	Себестоимость продаж	7 106	24 110
2	Управленческие расходы	60 261	73 131
3	Коммерческие расходы	40 945	71 904
	ИТОГО	108 312	169 145

Расшифровка затрат по элементам:

(тыс руб.)

Наименование показателя	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
Строка 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах за 2022 год, в т. ч.:	7 106	24 110
Фактическая себестоимость проданных товаров	7 106	24 110

Наименование показателя	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
Строка 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах, в т. ч.:	40 945	71 904
Затраты на оплату труда	28 990	32 331
Рекламные расходы	-	243
Расходы торговые прочие (сертификация, регистрация и т.п.)	3	(106)
Аренда и обслуживание офиса, склада	1 583	7 761
ИТ обслуживание, связь	496	2 495
Отчисления на социальные нужды	5 961	15 931
Транспортно-экспедиционные	120	1 036
Затраты на персонал прочие	1 178	-
Расходы на гарантийный ремонт	(2 993)	(7 144)
Аудит, бизнес консалтинг	45	457
Расходы на командировки	1 283	2 895
Амортизационные отчисления	-	5 478
Расходы на страхование	50	327
Представительские	110	191
Материалы	-	24
Прочие затраты	4 120	9 985
Строка 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах, в т. ч.:	60 261	73 131
Затраты на оплату труда	37 274	36 617
ИТ обслуживание, связь	2 527	5 331
Аренда и обслуживание офиса, склада	3 396	907
Затраты на персонал прочие	819	-
Аудит, бизнес консалтинг	1 172	5 262
Отчисления на социальные нужды	8 737	12 489
Амортизационные отчисления	3 263	4 055
Расходы на командировки	9	1 016

Наименование показателя	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
Представительские	-	48
Материалы	170	368
Расходы на страхование	89	111
Прочие затраты	2 806	6 929

10. Структура прочих доходов

(тыс. руб.)

№ п/п	Вид	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
1	Проценты к получению (строка 2320 «Проценты к получению»)	105 641	52 874
2	Курсовые разницы	49 433	23 754
3	Доходы от реализации основных средств	1 260	13 262
4	Прочие внереализационные доходы	585	87
5	Штрафы, полученные при расторжении Договоров	7 996	0
6	Прочие доходы	527	3 314
	Итого прочие доходы, отражаемые по строке 2320 «Проценты к получению» и по строке 2340 «Прочие доходы»	165 442	93 291

11. Структура прочих расходов

(тыс. руб.)

№ п/п	Вид	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
1	Проценты к уплате	-	447
2	Курсовые разницы	38 663	6 843
3	Расходы на услуги банков	150	178
4	Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	-	607
5	Резерв по сомнительным долгам	(1 090)	(27)
6	Штрафы, пени и неустойки к уплате	44	245
7	Прочие внереализационные расходы	869	-
8	Уценка и списание товара»	-	4 565
9	Иные прочие расходы	20 826	1
10	Итого прочие расходы, отражаемые по строке 2330 «Проценты к уплате» и по строке 2350 «Прочие расходы»	59 461	12 859

12. Расчеты по налогу на прибыль

При формировании отчета о финансовых результатах за 2024 год прочие доходы и прочие расходы, а также курсовые разницы отражаются развернуто.

Налог на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета.

Величина текущего налога на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2411 «Текущий налог на прибыль».

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) 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 отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
	Сумма, тыс. рублей	Сумма, тыс. рублей
Прибыль (убыток) до налогообложения, бухгалтерский учет	26 825	(9 049)
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(5 365)	1 810
Постоянные разницы отчетного периода:	2 965	5 630
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в том числе	3 499	5 630
Страхование коммерческих кредитов	-	295
Командировочные расходы (сверх норм)	88	427
Расходы на персонал прочие	(2 211)	(4 507)
Представительские сверх норм	3	38
Списание и уценка товара	-	(3 555)

Наименование показателя	2024 год	2023 год	
	Сумма, тыс. рублей	Сумма, тыс. рублей	
Прочие расходы	5 618	12 932	
Доходы, не увеличивающие налогооблагаемую прибыль	534		
Временные разницы отчетного периода:	(26 650)	(80 240)	
Резервы предстоящих расходов – чистое изменение	(5 613)	(90 987)	
Убыток от реализации основного средства – чистое изменение	(486)	(2 755)	
Резерв по сомнительным долгам	(13 502)	До изменений	-
		*После изменений	13 502
Убыток прошлых лет	(3 140)	-	
Прочие	(3 908)	-	
Налогооблагаемая прибыль/(убыток), налоговый учет	3 140	До изменений	-97 161
		*После изменений	-83 659
Ставка налога на прибыль	20%	20%	
Отложенный налоговый актив с налогового убытка		До изменений	(19 432)
		*После изменений	(16 732)
Текущий налог на прибыль по данным налогового учета	628	-	

* В 2024 году была скорректирована декларация по налогу на прибыль за 2023 год в связи с отражением во внереализационных доходах суммы восстановленного резерва по сомнительной задолженности в размере 13 502 тыс. рублей. В налоговых расходах учтен резерв по норме 10% от доходов от реализации за 2023 год в размере 7 966 тыс. рублей.

Резерв в бухгалтерском учете на конец 2023 года 21 469 тыс. руб. – Резерв в налоговом учете на конец 2023 года 7 966 тыс. рублей = 13 502 тыс. рублей – отражено как временная разница.

В 2024 году списана дебиторская задолженность по решению суда и в связи с ликвидацией контрагентов за счет ранее созданного резерва, в связи с этим на конец 2024 года была полностью списана временная разница между бухгалтерским и налоговым учетом.

По итогам 2024 г. Обществом получена прибыль в размере 6 280 тыс. рублей. При исчислении базы для расчета налога на прибыль был использован убыток прошлых лет за 2022 год в размере 3 140 тыс. руб.

Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ внесены изменения в НК РФ, согласно которым с 01.01.2025 года действуют новая ставка по налогу на прибыль – 25%.

Вследствие этого, для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществлён на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года.

Исходя из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, в бухгалтерском учете корректировки отложенных налогов отражены по счету 99.02.4 "Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств».

Структура отложенных налоговых активов и обязательств представлена ниже:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2024 г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2023 г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2022 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива				
Убыток от реализации основных средств, учитываемый в течение оставшегося срока полезного использования	46	134	539	В 2027 году
Расходы на ремонт офиса	-	-	2 069	-
Резерв на бонус сотрудникам	1 287	1 463	2 829	В 2025 году
Резерв на гарантии	3 385	3 514	5 328	В 2025 году
Перенос убытка в отложенные налоги	35 331	28 892	12 161	с 2024 года
Прочие	2 147	5 048	18 685	В 2025 году
Итого ОНА (09 счет)	42 196	39 051	41 611	-
Сумма отложенного налогового обязательства				
Отложенные доходы по курсовым разницам	-	12	-	-
Прочие	59	-	-	-
Итого ОНО (77 счет)	59	12	-	-

В связи с переходом на программу 1C:ERP с 2024 года Общество отражает в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по отдельности.

13. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в отчетном периоде Общество производило операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

В соответствии с п. 5 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» к информации о связанных сторонах в бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся данные об операциях между Обществом, подготавливающим бухгалтерскую (финансовую) отчетность, и связанной стороной.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны (компании, с которыми ООО «ФУДЖИФИЛЬМ РУС» имело какие-либо взаимоотношения в течение 2024 года):

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	FUJIFILM Europe B.V.	Нидерланды Оуденстаарт 1, 5047ТК г. Тилбург	Компания имеет более, чем 50% от общего количества голосов нашей компании	100,00% (единственный участник Общества). Среди акционеров FUJIFILM Europe B.V. не выделяется участник с наибольшей долей	—
Другие связанные стороны					
2.	FUJIFILM Corporation	Япония, 26-30, Нишиназабу 2-Чоме, Минато-ку, Токио 106-8620	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов компании FUJIFILM Europe B.V.	—	—
3.	FUJIFILM DIS TICARET A.S.	Турция, Tasocagi Yolu Cd. No:9 2, 3, 4, 5, 6, Bagimsiz Böl. Bagcilar, Mahmutbey МН.	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	—	—

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
4.	FUJIFILM Healthcare Corporation	2-1, Shintoyofuta, 2770804, Kashiwa-shi, Chiba-ken, Япония	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	—	—
5	FUJIFILM FRANCE S.A.S	78066, SAINT-QUENTIN-EN-YVELINES, 5, AVENUE DES CHAUMES CS 40760 MONTIGNY	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит наша компания	—	—

Объем операций со связанными сторонами:

Виды операций со связными сторонами	2024 г.	2023 г.
Продажа товаров, работ, услуг-оказание услуг		
основному хозяйственному обществу		
FUJIFILM Europe B.V.	76 тыс. евро (7 503 тыс. руб.)	145 тыс. евро (13 387 тыс. руб.)
другим связанным сторонам		
FUJIFILM Corporation	147 тыс. дол. США (13 409 тыс. руб.)	177 тыс. дол. США (15 001 тыс. руб.)
FUJIFILM BELGIUM NV	0 тыс. евро (0 тыс. руб.)	3 тыс. евро (237 тыс. руб.)
FUJIFILM ELECTRONIC IMAGING EUROPE GMBH	0 тыс. евро (0 тыс. руб.)	45 тыс. евро (3 584 тыс. руб.)
FUJIFILM DIS TICARET A.S.	1 тыс. дол. США (101 тыс. руб.)	3 тыс. дол. США (302 тыс. руб.)

FUJIFILM Healthcare Corporation	174 тыс. дол. США (16 019 тыс. руб)	238 тыс. дол. США (20 503 тыс. руб)
FUJIFILM FRANCE S.A.S	0,7 тыс. дол. США (73 тыс. руб.)	0 тыс. дол. США (0 тыс. руб.)
Приобретение товаров, работ, услуг, право на лицензию		
- у основного хозяйственного общества		
FUJIFILM Europe B.V.	0,8 тыс. евро (81 тыс. руб.)	50 тыс. евро (4 896 тыс. руб.)
	0 тыс. дол. США (0 тыс. руб)	197 тыс. дол. США (17 540 тыс. руб)
-у других связанных сторон		
FUJIFILM Corporation	0 тыс. евро (0 тыс. руб.)	29 тыс. евро (2 765 тыс. руб.)
	0 тыс. дол. США (0 тыс. руб)	6 тыс. дол. США (468 тыс. руб)
FUJIFILM EUROPE GMBH	0 тыс. дол. США (0 тыс. руб)	45 тыс. дол. США (3 464 тыс. руб)
Поступления		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг		
-основному хозяйственному обществу		
FUJIFILM Europe B.V.	10 956 тыс. руб.	27 815 тыс. руб.
-другим связанным сторонам		
FUJIFILM Europe GmbH	0 тыс. руб.	2 810 тыс. руб.
FUJIFILM Corporation	16 584 тыс. руб.	14 691 тыс. руб.
FUJIFILM BELGIUM NV	0 тыс. руб.	264 тыс. руб.

FUJIFILM Healthcare Corporation	19 483 тыс. руб.	17 315 тыс. руб.
FUJIFILM Dis Ticaret A.S.	203 тыс. руб.	213 тыс. руб.
FUJIFILM OPTICAL DEVICES EUROPE GMBH	0 тыс. руб.	16 149 тыс. руб.
FUJIFILM EUROPE GMBH	0 тыс. руб.	3 464 тыс. руб.
FUJIFILM FRANCE S.A.S	73 тыс. руб.	0 тыс. руб.
комиссионных и иных аналогичных платежей		
Платежи		
На оплату товаров, работ, услуг		
- основному хозяйственному обществу		
FUJIFILM Europe B.V.	16 230 тыс.руб.	15 397 тыс.руб.
-другим связанным сторонам		
FUJIFILM Corporation	0 тыс. руб.	3 496 тыс. руб.
FUJIFILM EUROPE GMBH	0 тыс. руб.	3 464 тыс. руб.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на конец отчетного периода операциям:

Незавершенные на конец периода операции со связанными сторонами	2024 г.	2023 г.	2022 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Кредиторская задолженность					
- основному хозяйственному обществу					
FUJIFILM Europe B.V.	0,4 тыс. евро (42 тыс. руб)	184 тыс. долларов США (16 486 тыс. руб.)	120 тыс. евро (8 618 тыс. руб.)	60 дней с даты счета	Денежные средства

В течение 2023- 2024 гг. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (тыс. рублей):

Характер вознаграждения управленческому персоналу	*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.)	-	15 082

* Общество не указывает сумму вознаграждения управленческого персонала в целях исключения утечки персональных данных

14. Условные обязательства и условные активы

Условным фактом хозяйственной деятельности (далее - условный факт) является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности его возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий. (п. 3 ПБУ 8/01).

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжается экономический кризис, который привел и приводит к различным изменениям в правовой, налоговой и административной инфраструктурах и законодательстве. Восстановление роста российской экономики будет во многом зависеть от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике, санкции западных стран в отношении Российской Федерации также оказывают существенное негативное влияние на российскую экономику, на курс рубля по отношению к мировым валютам. Мировой финансовый кризис и санкции западных стран привели к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, соотношения рубля и основных мировых валют, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату как условные обязательства, возникающие из норм налогового законодательства и других нормативных актов, могут быть предметом различных толкований, подобные обязательства не были начислены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Общество не может определить значение, которое могут достигать эти условные обязательства на 31 декабря 2024 года. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения, в связи с тем, что он зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Определенные коммерческие операции Общества между взаимозависимыми лицами в 2024 году являются объектом законодательства о трансфертном ценообразовании. Общество проводит функциональный анализ и определяет риски, связанные с трансфертным ценообразованием, как возможные.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года в отношении вышеуказанных рисков, включая риски по трансфертному ценообразованию, Общество имеет достаточную уверенность в том, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не выдавало до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили.

15. События, произошедшие после 31 декабря 2024 года

Событиями после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты 31 декабря 2024 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ФУДЖИФИЛЬМ РУС» отсутствуют.

16. Непрерывность деятельности

С 24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта на Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ряда граждан и юридических лиц экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Несмотря на ранее принятое решение единственного участника ООО «ФУДЖИФИЛЬМ РУС» о приостановлении поставок в Российскую Федерацию и продаже на территории России цифровых и аналоговых фотоаппаратов, объективов, фотоаппаратов моментальной печати Instax, картриджей, пленки, принтеров, фотобумаги, фотопленки, фотохимии, товаров неразрушающего контроля, печатных пластин, печатного графического оборудования, теле- и видео объективов, CCTV оборудования, биноклей, а также расходных материалов, аксессуаров и принадлежностей к вышеуказанным товарам, кроме товаров ввезенных до 1 декабря 2022 года, Общество продолжает осуществлять деятельность по сервисному обслуживанию реализованного оборудования.

Руководство Общества выражает уверенность в том, что Организация будет способна продолжать непрерывно свою деятельность и получать прибыль.

Общество не намерено прекращать свою деятельность.

17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 года № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Информация о рисках финансово-хозяйственной деятельности

Правовые риски

Изменение налогового законодательства влияет на деятельность Общества так же, как на деятельность иных хозяйствующих субъектов. В случае внесения изменений в порядок налогообложения и налогового администрирования, Общество вынуждено осуществлять свою деятельность с учетом таких изменений.

Риск изменения государственной политики

Общество ведет свою деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика на территории Российской Федерации и подвержено общему страновому риску, связанному с политической и экономической ситуацией в стране.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Обострение геополитической напряженности привело к колебанию валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2023 года, ключевой ставки Банка России, цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка. На товарных рынках также наблюдается повышенная волатильность.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе быстрых платежей SWIFT (СВИФТ).

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в России и с Россией, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность, или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

В случае возобновления импорта товаров изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличением сроков поставки товаров и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

Внешний рынок

- **Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

- Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на результат оказания услуг Клиентам по послепродажному сопровождению, сервисному обслуживанию.

Общество осуществляет обслуживание ответственно, соблюдая обязательства. Готовность помогать клиентам и незамедлительно предоставлять необходимые услуги – главная задача Общества. Для этих целей Общество заключает договора с подрядчиками, в том числе договора ГПХ, которые имеют профессиональные знания, опыт, необходимые ресурсы для устранения возникших проблем, связанных с эксплуатацией и работой ранее проданного товара Обществом. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

Генеральный директор
ООО «Фуджифильм Рус»

Е. В. Венцлавская

Е. В. Венцлавская

«17» января 2025 г.



