

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СТАРТТЕХ»
(ООО «СТАРТТЕХ»)**

108814, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КОММУНАРКА,
Ш. КАЛУЖСКОЕ, КМ 24-Й, Д. 1, СТР. 1, ПОМЕЩ. 6Н/7
ИНН 7743911253 /КПП 775101001

Пояснения

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "СТАРТТЕХ" за 2024 год**

1. Общие сведения.

1.1. Наименование, адрес, регистрационные данные

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "СТАРТТЕХ"

Сокращенное наименование: ООО "СТАРТТЕХ" (далее по тексту - Общество)

Основной государственный регистрационный номер: 5137746235853

Адрес юридического лица: 108814, г. Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КОММУНАРКА, Ш. КАЛУЖСКОЕ, КМ 24-Й, Д. 1, СТР. 1, ПОМЕЩ. 6Н/7

Государственная регистрация: Создание Общества 24.12.2013

Регистрирующий орган (место регистрации): Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Сведения об учете в налоговом органе: ИНН/КПП 7743911253/775101001, с 10.03.2023, Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 51 по г. Москве.

1.2. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 300 000 (Триста тысяч) рублей.

Единственным участником Общества является:

1) ГАЛИЕВ ВИТАЛИЙ РОБЕРТОВИЧ (ИНН 772978560696), доля 100% с 24.12.2013.

1.3. Сведения о структуре управления

Органами управления Общества являются:

1) Единственный участник Общества;

2) Единственный исполнительный орган (Генеральный директор).

Данные органы управления руководствуется законодательством Российской Федерации, а также Уставом Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет генеральный директор ГАЛИЕВ ВИТАЛИЙ РОБЕРТОВИЧ (ИНН 772978560696), с 24.12.2013

Бенефициарным владельцем является (физическое лицо) ГАЛИЕВ ВИТАЛИЙ РОБЕРТОВИЧ (ИНН 772978560696), с 24.12.2013

1.4. Основные направления деятельности

Основным видом экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 38.12 (КДЕС Ред. 2)) является: 46.51 Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

1.5. Численность персонала

Численность (средняя) работников на конец отчетного периода составила 10 человек.

1.6. Структура Общества

Подразделения Общества на 31.12.2024 представлены в таблице:

Наименования подразделений	Количество человек
Администрация	2
Департамент логистики	1
Департамент логистики, отдел таможенного оформления	1
Департамент развития бизнеса, Отдел по поддержке новых партнеров	1
Департамент финансов и операций, Отдел договоров и финансов	2
Департамент финансов и операций, Отдел операций по товародвижению	1
Департамент финансов и операций, Отдел по работе с поставщиками	1
Отдел по работе с персоналом	1

1.7. Основы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации нормативных правовых актов, регулирующих правила ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, в частности, Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, иных нормативных правовых актов в области регулирования бухгалтерского учета.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Существенность

При определении существенности принимаются во внимание не только количественные, но и качественные факторы.

1) Уровень существенности для целей исправления ошибки (пункт 3 ПБУ "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 07.02.2020))).

Ошибка считается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка считается существенной, если величина искажения соответствующей статьи бухгалтерской отчетности составляет 5 и более процентов (количественный фактор). Существенность ошибки исходя из ее качественных факторов определяется по профессиональному суждению Общества;

2) Уровень существенности для целей раскрытия отдельных показателей в бухгалтерской отчетности (пункт 11 ПБУ "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) (Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018))).

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Уровень существенности (количественный фактор) нераскрытия информации определяется как 5 процентов от величины базового показателя соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Существенность нераскрытия информации исходя из ее качественных факторов определяется по профессиональному суждению Общества.

В отчете о финансовых результатах выручка, прочие доходы, составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности (пункт 18.1 ПБУ "Доходы организации" (ПБУ 9/99) (Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020))).

В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в

отдельности составляет **5** и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов (*пункт 21.1 ПБУ "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015))*).

2.2. Нематериальные активы

Общество применяет ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" с 01 января 2024 года.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями по пункту 53 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 15 ФСБУ 14/2022 все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

В соответствии с пунктом 38 ФСБУ 14/2022 амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учёте и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

В соответствии с пунктом 39 ФСБУ 14/2022 при принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

2.3. Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" с 01 января 2022 года.

ФСБУ 6/2020 не применяется к основным средствам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы).

Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся основные средства стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных основных средств проверяется ежегодно.

Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" по субсчетам:

10.21.1 "Приобретение малоценного оборудования и запасов";

10.21.2 "Выбытие малоценного оборудования и запасов".

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление. В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения, включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

2.4. Запасы.

2.4.1. С 01 января 2021 года Общество применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее по тексту - ФСБУ 5/2019 "Запасы").

2.4.2. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Поступившие в организацию импортные товары принимаются к учету по фактической себестоимости (без ТРЗ) включая таможенные сборы и пошлины.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом ФИФО.

Движение по запасам в отчетном периоде указаны в табличной части раздела 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется с делением на краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения). В качестве краткосрочных признаются финансовые вложения срок обращения которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения признаются как долгосрочные.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения Общество равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относит на финансовые результаты.

Учет финансовых вложений осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения», обособленно по каждому виду финансовых вложений.

Доходы и расходы, полученные по финансовым вложениям, учитываются в составе прочих доходов. Начисление процентов по предоставленным займам и размещенным депозитам, осуществляется ежемесячно, исходя из процентной ставки, на дату заключения договора (при установлении договором фиксированной ставки), обособленно на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относит на финансовые результаты.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Сумма обесценения, рассчитывается как разница между балансовой стоимостью финансовых вложений и их стоимостью по результатам оценки.

2.6. Бухгалтерский учет аренды

ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество применяет с 01 января 2022 года. При переходе на ФСБУ 25/2018 Общество (Арендатор) применяет положения пункта 50 ФСБУ 25/2018, то есть осуществляет переход упрощенно - без ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 ФСБУ 25/2018 (пункты 2; 50 ФСБУ 25/2018).

В целях применения пункта 50 ФСБУ 25/2018 в переходный период (то есть при переходе на ФСБУ 25/2018) организацией не создавались ППА и обязательства по аренде в связи с наличием условий, установленных отдельными положениями ФСБУ 25/2018, а именно, по всем действующим договорам аренды по состоянию на 01.01.2024 года срок аренды не превышал 12 месяцев, что предусматривает возможность применения пункта 51 ФСБУ 25/2018, когда Организация может не применять настоящий Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, а по заключенным договорам в 2024 году соответствует условиям п.11 ФСБУ 25/2018 (срок аренды не превышает 12 месяцев на дату составления предмета аренды).

Арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде на основании п.5.1 ФСБУ 25/2018, где договором аренды **предоставляется предмет аренды на неопределенный срок**.

При этом при возникновении в порядке п. 2 ст. 621 ГК РФ договора аренды с неопределенным сроком основанием для квалификации договора аренды арендатором в качестве краткосрочной или долгосрочной аренды будет являться профессиональное суждение.

2.7. Учет доходов

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Величина доходов за 2024 год (тысяч рублей)

По основной деятельности	9 293 808
Прочие доходы, в том числе проценты к получению	865 655

Расшифровка величины прочих доходов по строке 2340 ОФР в сумме 828 345 тыс. руб.:

Показатель дохода	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей сумме доходов, в %
1. Общая сумма доходов по ОФР	10 156 463	100
2. Прочие доходы по строке 2340 ОФР, в т.ч.	828 345	8,15
2.1. Премии и бонусы от поставщиков	301 237	2,96

2.2. Резерв по сомнительным долгам	285 690	2,81
2.3. Курсовые разницы	87 618	0,86
2.4. Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	57 229	0,56
2.5. Доходы прошлых лет	33 314	0,33
2.6. Расчеты по претензиям	20 800	0,20
2.7. Реализация основных средств	20 102	0,20
2.8. Реализация нематериальных активов	17 100	0,17
2.9. Прочие разовые доходы	5 255	0,05

2.8. Учет расходов

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

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Величина расходов за 2024 год (тысяч рублей)

По основной деятельности	(9 374 406)
Прочие расходы, в том числе проценты к уплате	(767 173)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за отчетный год (тысяч рублей):

Материальные затраты	3 572
Затраты на оплату труда	274 044
Отчисления на социальные нужды	71 338
Амортизация	23 157
Прочие затраты	274 377
Фактическая себестоимость проданных товаров	8 727 918
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.	
Итого расходов по обычным видам деятельности (строка 5600 раздела 6 Пояснений к БФО)	9 374 406

Расшифровка величины прочих расходов по строке 2350 ОФР в сумме 743 473 тыс. руб.:

Показатель расхода	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей сумме расходов, в %
1. Общая сумма расходов по ОФР	10 141 579	100
2. Прочие расходы по строке 2350 ОФР, в т.ч.:	743 473	7,33
2.1. Резерв по сомнительным долгам	300 602	2,96

2.2. Расходы по операциям факторинга	123 038	1,21
2.3. Курсовые разницы	84 538	0,83
2.4. Пожертвование организациям	60 000	0,59
2.5. Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	59 046	0,58
2.6. Премии и бонусы покупателя	37 943	0,37
2.7. Расходы прошлых лет	34 949	0,34
2.8. Реализация основных средств	7 934	0,08
2.9. Списание дебиторской задолженности с истекшими сроками давности	5 856	0,06
2.10. Реализация нематериальных активов	5 347	0,05
2.11. Расчеты по претензиям	4 767	0,05
2.12. Выплаты по исполнительным листам и штрафы, таможенные сборы и прочие разовые расходы, включая услуги банков	19 453	0,19

2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочным обязательством признается обязательство с неопределенной величиной и/или сроком исполнения, возникающее:

1) Из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

2) В результате действий организаций, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организаций указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязательства, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит также обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

1) У организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнение экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

2) Уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

3) Величина оценочного обязательства может быть обоснованно определена.

Движение оценочных обязательств указано по строке 5700 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту Пояснения к ББ и ОФР), в частности

Остаток на начало года	40 114
Признано	25 955
Погашено	(60 428)
Списано	(1 053)
Остаток на конец года	4 588

2.10. Кредиты и займы

Кредиты (займы), срок погашения которых по договору превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности и переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда с отчетной даты до их погашения остается 12 месяцев и менее.

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов (займов), учитываются как дебиторская задолженность с последующим их отнесением в состав прочих расходов в течение срока погашения заемных обязательств.

Начисленные суммы процентов за пользование заемными средствами учитываются обособленно от основной суммы долга на отдельном субсчете.

Проценты по полученным займам (кредитам) признаются в составе прочих расходов ежемесячно на последнее число каждого месяца, независимо от факта оплаты.

По статье баланса 1510 числятся суммы краткосрочных обязательств. Строка **1510** содержит информацию о следующих заемных источниках:

№ п/п	Информация об обязательствах по счету 66	Сумма остатков задолженности по состоянию на 31.12.2023 г., в тыс. руб.	Вид обязательства и сроки погашения	Удельный вес в общей сумме баланса, в %
1	Маркетинговое Партнерство ООО, в т.ч. проценты	135 794 33 794	Займы со сроком погашения 31.12.2025 года	3,28
2	Итого по строке 1510	135 794	х	3,28
3	Строка 1700 баланса	4 133 745	х	100

Займы и кредиты отражены в балансе в составе краткосрочных обязательств, т.к. до окончания срока погашения обязательства остается не более 12 месяцев.

3. Раскрытие информации

3.1. Основные показатели Общества за отчетный год (тысяч рублей).

Бухгалтерский баланс		
1	Валюта баланса	4 133 745
2	Внеоборотные активы	15 205
3	Оборотные активы, в том числе	4 118 540
3.1.	<i>дебиторская задолженность</i>	2 600 125
4	Собственный капитал, в том числе	2 056 789
4.1.	<i>нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), с начала деятельности Общества</i>	2 056 789
5	Долгосрочные обязательства	13 582
6	Краткосрочные обязательства, в том числе	2 063 374
6.1	<i>кредиторская задолженность</i>	1 922 662
Отчет о финансовых результатах		
1	Выручка	9 293 808
2	Расходы	(9 374 406)
3	Прибыль (убыток) от продаж	(80 598)
4	Прочие доходы (расходы)	98 482
5	Прибыль до налогообложения	17 884
6	Налог на прибыль, в том числе	(9 400)
6.1.	<i>текущий налог на прибыль</i>	(30 004)
6.2	<i>Отложенный налог на прибыль</i>	18 258

7	Прочее	(3 066)
8	Чистая прибыль (убыток) за отчетный год	5 418

3.2 Общие сведения о деятельности фирмы.

Основная деятельность фирмы в 2024 году, торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием. Оборудование закупается у иностранных и российских поставщиков.

Доля в выручке фирмы за 2024 г. по оптовой торговле составляет 100%.

Структура продаж ООО «СТАРТТЕХ» в динамике за четыре года представлена в таблице:

Выручка от реализации, тыс. руб.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Товары, права пользование ПО	49 076 649	34 964 380	27 284 140	9 293 808
%	99,7	99,8	99,99	100
Услуги по маркетинговым мероприятиям	129 854	50 443	2 688	
%	0,3	0,2	0,01	
Итого, тыс. руб.	49 206 503	35 014 823	27 286 828	9 293 808
%	100	100	100	100

Уменьшение выручки в 2024 году по сравнению с 2023 годом составило 65,94%.

3.3 Основные средства

Классификация, остаток на начало и конец отчетного периода по основным средствам, а также их движение в отчетном периоде указаны в табличной части раздела 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4 Запасы

Движение по запасам в отчетном периоде указаны в табличной части раздела 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Наибольшую долю запасов составляют переходящие остатки товаров.

Удельный вес по видам запасов по состоянию на 31.12.2024 года:

Запасы и затраты на 31.12.2023	Всего, тыс. руб.	Доля в общей сумме запасов, %
Запасы, в том числе:	1 511 653	99,7
- Товары для перепродажи	1 511 653	99,7
Прочие затраты (РБП)	5 045	0,3
Всего запасов и затрат	1 516 699	100

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов (далее - денежные потоки), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Денежные потоки подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

В Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

Отчет о движении денежных средств характеризует изменения в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

3.6 Дебиторская, кредиторская задолженности.

Остаток на начало и конец отчетного периода по дебиторской и кредиторской задолженностям, а также их движение в отчетном периоде указаны в табличной части раздела 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2024 года в организации имеется значительная сумма кредиторской задолженности 1 922 662 тыс.руб., которая будет погашаться за счет дебиторской задолженности, сумма которой по состоянию на 31.12.2024 года составляет 2 600 125 тыс. руб.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражены следующие виды задолженности:

№ п/п	Наименование экономического показателя	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024 года, в тыс. руб.	Доля в общей сумме дебиторской задолженности, в %	Доля в валюте баланса в %, (справочно: валюта баланса - 4 133 745 тыс. руб.)
1	Поставщики (авансы выданные)	33 605	1,29	0,81
2	Задолженность покупателей (за минусом резерва по сомнительным долгам)	2 397 677	92,21	58,01
3	Расчеты с бюджетом	1 408	0,06	0,03
4	Прочие дебиторы (премии, бонусы)	167 435	6,44	4,05
5	Итого строка 1230 баланса	2 600 125	100	62,90

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражены следующие виды задолженности:

№ п/п	Наименование экономического показателя	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2024 года, в тыс. руб.	Доля в общей сумме кредиторской задолженности, в %	Доля в валюте баланса в %, (валюта баланса - 4 133 745 тыс. руб.)
1	Задолженность поставщикам	1 622 102	84,37	39,24
2	Покупатели (авансы полученные)	21 362	1,11	0,52
3	Расчеты с бюджетом по налогам и страховым платежам	281 196	14,63	6,80
4	Прочие кредиторы	(1 998)	(0,11)	(0,05)
5	Итого строка 1520 баланса	1 922 662	100	46,51

Основные иностранные поставщики товара:

Наименование поставщика	Страна	Сумма поставок, тыс. руб.
Shenzhen Dechuangyun Computing Technology Co., Ltd	КИТАЙ	288 398
Hongkong Beiliande Industrial Co., Limited	КИТАЙ	172 985
BESTECH SOLUTIONS (HK) LIMITED	ГОНКОНГ	132 170
Cyber Power Systems, Inc.	ТАЙВАНЬ (КИТАЙ)	111 365
NETAC TECHNOLOGY CO., LTD	КИТАЙ	92 724
TELCOMOD TELEKOMUNIKASYON ILETISIM DAYANIKLI TUKET	ТУРЕЦКАЯ РЕСПУБЛИКА	90 336
MY SHOPS GENERAL TRADING L.L.C.	ОБЪЕДИНЕННЫЕ АРАБСКИЕ ЭМИРАТЫ	42 247
IT FLASH TRADING BILISIM SISTEMLERI ANONIM SIRKETI	ТУРЦИЯ	38 575
Guangdong Changhong Electronics Co.,Ltd.	КИТАЙ	23 170
Digital Atlas Trading DMCC	ОБЪЕДИНЕННЫЕ АРАБСКИЕ ЭМИРАТЫ	12 846
Сателлит Дистрибушн	Беларусь	11 073
GLORY INDUSTRIAL CORPORATION LIMITED	ГОНКОНГ	9 209
Winstars Technology Ltd	КИТАЙ	8 122
XM INVEST LIMITED	ГОНКОНГ	5 265
IRBIS HONG KONG LIMITED	ГОНКОНГ	8 605

Основные российские поставщики товара:

Наименование поставщика	ИНН	Сумма поставок без НДС, тыс.руб.
ООО "Ландис"	5007067042	1 560 648
ООО "ТРЕОЛАН"	7736313319	1 421 029
ООО "ТОРНЕТКОМ"	9701127410	1 281 417
ООО "Хистрон"	5024233652	399 630
ООО "СИ-КЛАУД-М"	9701166480	255 889
ООО "Аквариус ПК"	7701256405	173 899
ООО "КВАНТ"	7735153253	144 988
ООО "ЛАНТЕР"	7710433474	97 900
ООО "ОНЛАНТА"	7722653629	88 901
ООО "Экслтрейд"	7728814008	79 202
ООО "ЛАНМАСТЕР РУС"	7727463685	66 330
ООО "НЬЮКОР"	7716801759	60 992
ООО "ПАРУС ЭЛЕКТРО"	7713724182	37 360
ООО "МВМ"	7707548740	33 135
ООО " ВИ ЭЙЧ-ТРЕЙДИНГ "	7721604435	21 372
ООО "Пауэрком РУС"	9722023765	16 508
ООО "Добус"	7714378665	11 086
Прочие		76 680

Основные покупатели:

Наименование покупателя	ИНН	Сумма продажи, без НДС, тыс.руб.
ООО "Ландис"	5007067042	3 013 106
ООО "ТРЕОЛАН"	7736313319	1 837 172
ООО "ТОРНЕТКОМ"	9701127410	863 579

ООО "СИ-КЛАУД-М"	9701166480	752 795
ПАО "МОБИЛЬНЫЕ ТЕЛЕСИСТЕМЫ"	7740000076	530 043
ООО "ДНС Ритейл"	2540167061	465 977
ООО "МВМ"	7707548740	122 626
ООО "Системлинк"	7701968434	105 336
ООО "ГДЦ ЭНЕРДЖИ ГРУПП"	7733614886	102 716
ООО "ТИРС"	7727454271	84 730
ПАО "Сбербанк России"	7707083893	67 148
ООО "ЗЕОН"	1832118101	66 904
ООО "Дип Эпл Про"	7714661841	41 352
ООО "Производственная Компания Аквариус"	7701256405	39 674
ООО "ОНЛАНТА"	7722653629	38 535
ООО "АйТи Поток"	7724352306	36 946
ПАО "МТС-БАНК"	7702045051	33 328
ООО "Ай-Ти Бизнес Груп"	7718818155	32 830
АО "ВебЗавод"	6316076720	31 900
ООО "Мерлион"	7719269331	31 518
ООО "Компания "АрМИТ"	7718264718	25 768
ООО "Гриффин Технолоджи"	7733765116	22 068
ООО "Бизнес Телеком-Импорт"	7736588909	21 829
ООО "Экселлент"	6450919765	20 070
ООО "СРВ-Трейд"	5052019178	17 366
ООО "М-ИНВЕСТ"	7743553167	17 035
ООО "БИЗНЕС КЛАСС"	7725398078	16 432
ООО "ЛТ-ТИМ"	7722618230	16 234
ООО "Линкас"	7811541652	15 750
ООО "КОМПИТ"	7718302970	13 980
ООО "СКТ ТРЕЙД"	7735151489	13 878
ООО "ЭКЗЕ СИСТЕМС"	7743300014	13 014
ООО "Цитрон"	5003098089	12 839
ООО "СЕРВЕРНЫЙ ФЛОТ"	6678056227	10 945
ООО "Торговый Дом Орион"	5024101857	10 399
ООО "РАПИД365"	9710072817	10 282
Прочие		737 703

Общее количество покупателей в 2024 году составило 618.

3.7 Информация об оценочных значениях

3.7.1 Резерв по сомнительным долгам

Общество формирует резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

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.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В отчетном году резерв по сомнительным долгам создавался в размере 300 602 тыс. руб. Величина переходящего остатка резерва по состоянию на 31.12.2024 года составляет 230 663 тыс. руб.

3.8 Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет

Исправление существенных ошибок прошлых лет в отчетном году ввиду их отсутствия, не производилось.

3.9 Учет расчетов по налогу на прибыль

Расшифровка строки 2412

Согласно пункту 14 ПБУ 18/2002 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет прибылей и убытков.

На 31.12.2024 года строка 2412 ОФР отражена по отложенным налогам (ОНА и ОНО) исходя из новой налоговой ставки налога на прибыль – 25%. Пересчет произведен с использованием балансового метода.

Сумма корректировки (изменения величины отложенных налогов) составила (1 222) тыс.руб.

В соответствии с ПБУ 18/02 в учете сложились следующие показатели (разницы) по отложенным налогам (тысяч рублей), которые отражены в БФО:

Отложенный налоговый актив (ОНА)	27 927
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	-47 408
Условный расход	-3 577
Постоянное налоговое обязательство (активы)	-7 667
Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР)	-30 725

3.10 Информация на забалансовых счетах

В табличной части раздела 8 пояснений к балансу и отчету о прибылях и убытках отражена информация по забалансовому счету 009.

Остаток на начало и конец отчетного периода по обеспечениям выданным указаны в таблице:

Наименование контрагента (обеспечения выданные)	На начало 2024 г. (тыс.руб.)	На конец 2024 г. (тыс.руб.)
АО Альфа-банк	56 992	-
Сбербанк ПАО	249 490	-
Итого:	306 482	-

4. Информация об операциях со связанными сторонами.

4.1. *Связанные стороны* – это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (*Приказ Минфина России от 29.04.2008 N 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)"*).

Связанными сторонами Общества являются:

1) **Участник Общества:** ГАЛИЕВ ВИТАЛИЙ РОБЕРТОВИЧ (ИНН 772978560696), доля 100% с 24.12.2013;

2) **Лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени юридического лица (исполнительный орган):** Генеральный директор Общества ГАЛИЕВ ВИТАЛИЙ РОБЕРТОВИЧ (ИНН 772978560696), доля 100% с 24.12.2013.

С учетом положений пунктов 9, 13 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" перечень связанных сторон Обществом установлен самостоятельно с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Со связанными сторонами осуществлялись следующие операции: оплата труда генеральному директору Общества.

4.2. В состав основного управленческого персонала входят следующие лица:

Генеральный директор Общества ГАЛИЕВ ВИТАЛИЙ РОБЕРТОВИЧ.

Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (пункт 11 ПБУ 11/2008).

Размеры *краткосрочных* вознаграждений управленческому составу составили:

оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала суммы: **4 433 151,48** рублей (оплата труда).

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты (вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения) *отсутствуют*.

5. События после отчетной даты.

События после отчетной даты – это 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* (Приказ Минфина России от 25.11.1998 N 56н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)").

Событиями после отчетной даты, требующие корректировки или **раскрытия** в примечаниях к финансовой (бухгалтерской) отчетности явились *последствия* геополитической ситуации, сложившейся, начиная со второй половины февраля 2022 года. В частности, Евросоюзом, США, Великобританией и другими странами введены, санкции против России (ограничительные политические и экономические меры), Россия со своей стороны принимает ответные меры в виде встречных санкций. В результате наблюдается волатильность на фондовых и валютных биржах, а также резкая девальвация (ослабление, снижение) национальной валюты (российского рубля) по отношению к иностранной валюте (доллар США, евро).

Названные последствия геополитической ситуации не оказывают существенного влияния на деятельность Общества. Учитывая положения пункта 6 ПБУ 7/98 "События после отчетной даты" мы определили названный СПОД несущественным.

6. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты. По результатам такой оценки Общество пришло к следующему выводу:

6.1. Последствия геополитической ситуации, сложившейся, начиная со второй половины февраля 2022 года, указанные в пункте 5 настоящих Пояснений, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества и не вызывают сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем. Общество имеет источники финансирования для продолжения осуществления намеченных проектов.

6.2. Продолжающаяся эпидемиологическая ситуация, обусловленная распространением коронавирусной инфекции и связанные с ней ограничения, не оказывают существенного влияния на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества. Общество не принадлежит к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции, отсутствуют какие-либо ограничения (сложности) в работе сотрудников, в осуществлении надлежащего внутреннего контроля качества работы.

6.3. Относительно названных условий существенная неопределенность отсутствует, и Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и в будущем. Общество правомерно применяет принцип непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке бухгалтерской отчетности.

7. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не является участником договора о совместной деятельности.

8. Информация о государственной помощи

Общество в отчетном периоде не получало бюджетное целевое финансирование, а также иные виды государственной помощи.

Дата: 25.03.2025

Генеральный директор
ООО «СТАРТТЕХ»



В.Р. Галиев