

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Воронцова Елена
Вячеславовна**
(расшифровка подписи)

10 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Воронцова Елена
Вячеславовна
(расшифровка подписи)

10 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	6 670	-	252	-	(5 995)	-	-	-	-	-	984	-
	5530	за 2023г.	116 074	(4 264)	1 442	-	(110 770)	-	(1 173)	-	-	-	6 670	(5 437)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	5 441	-	-	-	(5 437)	-	-	-	-	-	4	-
	5531	за 2023г.	32 861	(4 264)	1 173	-	(28 393)	-	(1 173)	-	-	-	5 441	(5 437)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	1 135	-	151	-	(558)	-	-	-	-	-	729	-
	5532	за 2023г.	3 293	-	22	-	(2 180)	-	-	-	-	-	1 135	-
Прочая	5513	за 2024г.	93	-	101	-	-	-	-	-	-	-	252	-
	5533	за 2023г.	80 120	-	247	-	(80 197)	-	-	-	-	-	93	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	6 670	-	252	-	(5 995)	-	-	X	-	-	984	-
	5520	за 2023г.	116 074	(4 264)	1 442	-	(110 770)	-	(1 173)	X	-	-	6 670	(5 437)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	75 772	10 154	-	(70)	-	-	-	-	85 913
	5580	за 2023г.	176 814	442	1	(101 485)	-	-	-	-	75 772
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	75 758	10 154	-	-	-	-	-	-	85 355
	5581	за 2023г.	176 667	432	-	(101 341)	-	-	-	-	75 758
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	14	-	-	(68)	-	-	-	-	3
	5583	за 2023г.	147	10	1	(144)	-	-	-	-	14
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	557	-	-	(2)	-	-	-	-	555
	5586	за 2023г.	-	557	-	-	-	-	-	-	557
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	75 772	10 154	-	(70)	-	X	-	-	85 913
	5570	за 2023г.	176 814	442	1	(101 485)	-	X	-	-	75 772

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Воронцова Елена
Вячеславовна**

(расшифровка подписи)

10 марта 2025 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	49	82
Расходы на оплату труда	5620	5 267	11 325
Отчисления на социальные нужды	5630	1 140	2 456
Амортизация	5640	714	2 029
Прочие затраты	5650	4 622	8 210
Итого по элементам	5660	11 792	24 102
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	40 031
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	11 792	64 133

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Воронцова Елена
Вячеславовна**

(расшифровка подписи)

10 марта 2025 г. _____

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 382	1 702	(1 383)	-	1 702

Руководитель _____
(подпись)

**Воронцова Елена
Вячеславовна**
(расшифровка подписи)

10 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	446 943	446 943	446 943
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Воронцова Елена
Вячеславовна**

(расшифровка подписи)

10 марта 2025 г.

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

Москва 2025

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД ООО «ГрафТех РУС»	2
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	2
3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	3
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ	8
5.1 Основные средства и незавершенные капитальные вложения	8
5.2 Запасы	9
5.3 Дебиторская задолженность	9
5.4 Денежные средства и денежные эквиваленты	10
5.5 Прочие оборотные и внеоборотные активы	10
5.6 Капитал	11
5.7 Кредиторская задолженность	11
5.8 Налог на прибыль	12
5.9 Доходы и расходы по обычным видам деятельности	13
5.10 Прочие доходы и расходы	13
5.11 Оценочные обязательства	14
5.12 Операции со связанными сторонами	15
5.13 События после отчетной даты	15

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД ООО «ГрафТех РУС»

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе -ООО «ГрафТех РУС».

Дата регистрации Общества 04.10.2006 г.

Место регистрации Общества: 119148, г.Москва, ул. Усачева, д. 35.

Основные виды деятельности Общества: Торговля оптовая неспециализированная.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Генеральным директором является Воронцова Елена Вячеславовна.

Среднегодовая численность работающих за отчетный и предшествующий ему год составила 1 и 1 человек соответственно.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Мировая экономика в значительной степени адаптировалась к работе в условиях глобальной пандемии коронавирусной инфекции, восстановление экономики РФ набирает обороты, однако сложная международная обстановка, санкционное давление на Российскую Федерацию со стороны отдельных стран, остаются важнейшими факторами неопределенности для российской и мировой экономики. Современная глобальная экономика, вся система международных отношений переживает сложный период. Отсутствует необходимый уровень понимания сроков и масштабов развития ситуации, в связи с чем оценка влияния политического фактора на экономику в настоящее время продолжает оставаться затруднительной.

Однако Россия продолжает успешно противостоять вызовам: экономическая динамика продемонстрировала небольшой рост после минимальных значений 2022 года. Тенденции экономического роста ведут к росту экономической активности бизнеса и населения, к увеличению потребления и уровня сбережений. В то же время повышение индикаторов экономической активности сопровождается ухудшением инфляционной картины в результате дисбаланса между уровнем повышением совокупного спроса и возможностями наращивания выпуска. Сохраняющиеся затруднения в производственных и логистических цепочках, ускорение мировой инфляции способствуют сохранению проинфляционных рисков. Денежно-кредитная политика в РФ направлена на ослабление инфляции, однако ускоренное повышение ставок ведущими центральными банками может сопровождаться ужесточением условий финансирования.

В условиях слабой прогнозируемости будущей динамики основных факторов, влияющих на экономическую деятельность, Общество повышает уровень контроля за принимаемыми на себя рисками, уделяет особое внимание анализу и оценке потенциальных убытков, создает резервы на возможные потери, соответствующие текущему уровню риска.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000(с учетом всех изменений и дополнений).

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

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

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 1 октября по 31 декабря отчетного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, запасы, основные средства, нематериальные активы, кредиты, оценочные обязательства.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пятипроцентов.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества № 1/УП от «28» декабря 2022г. Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Изменения в учетной политике

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

Приказом № 1/УП/2024 от 27.12.2023 Обществом внесены изменения в следующие разделы Учетной политики для целей бухгалтерского учета согласно приложению к настоящему приказу.

Раздел 3. НМА – в связи с вступлением в силу с 01.01.2024 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начало действия изменений с 01.01.2024

Основные средства и капитальные вложения

В составе основных средств Общества отражены активы, соответствующие критериям, установленным ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина от 17.09.20 № 204н.

Не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу.

Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств; объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Переоценка основных средств производится не производится.

Общество не приобретало основные средства за неденежные средства.

Аренда

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 г. или позднее.

В отношении договоров (или отдельных компонентов договоров), в которых Компания является арендатором, на дату начала аренды признается актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

В соответствии с требованиями п. 1 ФСБУ 25 Компания **не применяет указанный стандарт к договорам аренды сроком менее 12 месяцев с учетом экономически целесообразных пролонгаций, а также к договорам аренды активов с низкой первоначальной стоимостью менее 300 тыс. руб.**

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Предметы аренды, по которым в соответствии с пп. 11 и 12 ФСБУ 25/2018 «Аренда» Общество не формирует в учете права пользования активом, учитываются Обществом на забалансовом счете 001.

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион

На дату начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Дисконтирование осуществляется преимущественно с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, поскольку ставка, заложенная в договоре аренды, как правило, не может быть легко определена.

На дату начала аренды Компания оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором, оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива.

Арендные платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств.

В отношении последующего учета основных средств, полученных в аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности, в т.ч. в отношении начисления амортизации.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Запасы

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Дебиторская задолженность

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

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценочное суждение руководства Общества в отношении той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на прочие расходы.

Активы и обязательства в иностранной валюте

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.

Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества, включая номинальную стоимость долей, выкупленных Обществом.

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Доходы по обычным видам деятельности

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает доходы от продажи товаров, работ, услуг.

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п. 12 Положении о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденном приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на услуги перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены;

Выручка формируется ежемесячно по окончании календарного месяца, по мере оказания услуг способом указанным в договоре возмездного оказания услуг.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- курсовые разницы;
- сдача имущества в аренду;
- отклонения в курсах покупки/продажи валюты от курса ЦБ;
- выручка от реализации материально – производственных запасов;
- выручка от реализации основных средств;
- прочие доходы.

Расходы по обычным видам деятельности

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

Расходы признаются Компанией 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 Компании.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществлением которых связано с оказанием услуг, определенных Уставом Компании.

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

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

Таможенные сборы и расходы на услуги таможенных брокеров списываются на счет учета продаж в момент перехода права собственности на продукцию/товар.

В составе прочих расходов учитываются:

- курсовые разницы;
- отклонения в курсах покупки/продажи валюты от курса ЦБ;
- списание НДС, прочее за счет чистой прибыли;
- расходы от продажи материалов и основных средств;
- налоги и сборы;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- НДС, не подлежащий возмещению;
- расходы на услуги банков;
- прочие расходы.

Расходы будущих периодов

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы на лицензионные платежи программного обеспечения и др.
- прочие расходы, учитываемые в качестве расходов будущих периодов в соответствии с отраслевыми рекомендациями по учёту, планированию и калькулированию себестоимости услуг.

Расходы будущих периодов погашаются:

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

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

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1 Основные средства и незавершенные капитальные вложения

С 01.01.2022 Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина от 17.09.20 № 204н. В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 на 31.12.2021 были установлены новые сроки ПИ; перевод некоторых ОС в малоценное оборудование. В результате остаточная стоимость:

(тыс. руб.)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Машины и оборудование	231	269	(498)	2
Транспортные средства	0			
Производственный и хозяйственный инвентарь	0			
Прочие	2752	870	(2 910)	712
Итого	2983	1 139	(3 141)	714

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Машины и оборудование	2		(2)	0
Транспортные средства	0			
Производственный и хозяйственный инвентарь	0			
Прочие	712		(712)	0
Итого	714	0	(714)	0

5.2 Запасы

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость запасов составила:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022
Запасы – всего – не заполнена строка	0	0	40 069
в том числе:			
Сырье и материалы	0	0	38
Готовая продукция для перепродажи			
Товары отгруженные	0	0	40 031

Общество не создает резерв под обесценение запасов.

5.3 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

(тыс. руб.)

Наименование показателей	31 декабря		
	2024	2023	2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	4	4	28 397
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	729	1 135	3 293
Расчеты по налогам и сборам	57	0	37 005
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	0	133
Расчеты с подотчетными лицами	0	0	0
Прочие дебиторы	304	170	42 982
Итого	1 037	111 810	209 986

Тыс. руб.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

5.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства в кассе			
Средства на расчетных счетах в рублях	16 047	29 400	22 686
Средства на расчетных счетах в валюте	17 606	15 530	93 739
Средства на специальных счетах в банках			67
Итого денежные средства			
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения до трех месяцев)			
Итого денежные эквиваленты			
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	33 653	44 930	116 492

5.5 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие оборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
НДС по авансам полученным	0	0
Расходы будущих периодов	0	60
Расчеты по имущественному, личному страхованию	0	5
Переход на ФСБУ 25		
Итого прочие оборотные активы	0	65

5.6 Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2024 уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 3 900 000 рублей.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

(тыс. руб.)

Наименование статей добавочного капитала	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Вклад участников Общества	9 000	9 000	9 000
Итого	9 000	9 000	9 000

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2024г. составили – (27 494) тыс. руб. уменьшение чистых активов в 2024г. по сравнению с предыдущим годом составило 12 192 тыс. руб.:

(тыс. руб.)

Динамика изменения чистых активов	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Увеличение за счет чистой прибыли за год	- 12 192	-104 428	-2 618
Увеличение за счет добавочного капитала			
Уменьшение за счет начисления дивидендов			
Итого	-12 192	-104 428	-2 618

Данная ситуация сложилась из-за получения Обществом непокрытого убытка, который возник в результате отсутствия закупок и отгрузок, что повлияло на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества в 2024 году

5.7 Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	85 913	75 772	176 814
в том числе:			
Поставщикам и подрядчикам	84 841	75 758	176 667
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	-	-	-
Расчеты с бюджетом	1 072	14	147

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1520 «Кредиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

На 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. у Общества не было кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

5.8 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024, 2023 годы представлен следующим образом:

	тыс. руб. 2024	тыс. руб. 2023
Условный расход/ условный доход по налогу на прибыль	(6 581)	(23 396)
Постоянное налоговое обязательство: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения;	1 085	10 887
Итого	1 085	10 887
Постоянный налоговый актив: по доходам, не учитываемым для целей налогообложения;	6 048	
Итого	6 048	
Уменьшение/(увеличение) отложенного налогового актива: прочее;	3 162	12 509
Итого	3 162	12 509
Уменьшение/(увеличение) отложенного налогового обязательства: прочее;	0	0
Итого		
Итого текущий налог на прибыль	0	0

Постоянные налоговые обязательства (активы) сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов непроизводственного характера (выплаты работникам, прочие расходы), а также разниц в переоценке обязательств, выраженных в условных единицах, для целей бухгалтерского и налогового учета (в соответствии с ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов, связанных с отражением оценочных обязательств и резервов.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2024г. составила – (16 278) тыс. руб. (в 2023г. – (25 841) тыс. руб.).

Налог на прибыль составил за 2024г. 0 тыс. руб. (в 2023г. 0 тыс. руб.).

Тыс. руб.

5.9 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

Выручка по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Выручка (за вычетом НДС)	2024 год	2023 год
Продажа покупных товаров	0	0
Возврат товаров покупателям прошлого налогового периода		
Итого	0	0

Расходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Вид расхода	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда	5 264	11 318
Отчисления на социальные нужды	1 130	2 395
Амортизация	714	2 029
Материальные затраты	0	1
Фактическая себестоимость проданных товаров	0	0
Возврат покупателям прошлого налогового периода	0	0
Прочие	4 685	8 359
Итого	11 793	24 102

Проценты к получению (уплате)

(тыс. руб.)

Наименование видов операций	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к уплате		(68)		(113)
Итого	-	(68)	-	(113)

5.10 Прочие доходы и расходы

(тыс. руб.)

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	16 774	(24 046)	38 877	(51 451)
Списание брака, корректировка таможенной стоимости товаров				
Списание дебиторской задолженности				
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса				(8 027)
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	0	0	562	(1 735)
Комиссия банка		(1 057)		(7 864)
Штрафы, пени, неустойки за невыполнение и нарушение договорных обязательств				(1)
НДС, возмещаемый из бюджета		(52)		(22)
Доходы (расходы) по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд				(40)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году				(12 554)
Иные операции	6 582	(9 026)	82 561	(133 073)
Итого прочие доходы/расходы	23 355	(34 181)	122 000	(214 767)

Тыс. руб.

Доходы по курсовым разницам, валютной конвертации показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, т.е. свёрнуто.

5.11 Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2024	1 382	1 702	(1 382)		1 702
	за 2023	3 459	1 069	(3 136)	(10)	1 382
в том числе:						
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2024	1 382	1 702	(1 382)		1 702
	за 2023	3 459	1 069	(3 136)	(10)	1 382
Обязательства в связи с выданными поручительствами (гарантиями)	за 2024					
	за 2023					
Обязательства по судебным разбирательствам	за 2024					
	за 2023					

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Другие резервы	за 2024					
	за 2023					

5.12 Операции со связанными сторонами

К связанным сторонам относятся:

- ГрафТех Швейцария СА – контракт на поставку графитовых электродов, сумма поставки за 2024 г. составила –0 тыс. руб.(за 2023 г. - 0 тыс. руб.)

Заработная плата генерального директора за 2024г. составила – 5 267 тыс. руб.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Мы располагаем информацией о своих бенефициарных владельцах и принимаем обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению сведений в отношении своих бенефициарных владельцев.

Бенефициарным владельцем Общества является the managing director Mr. Iñigo Perez Ortiz..

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

По состоянию на 31.12.2024г. выданные обеспечения обязательств и платежей Общества отсутствуют.

Полученные обеспечение обязательств по состоянию на 31.12.2024г. составляют 446 943 тыс. руб. (Договор поставки графитированных электродов №59/2019-2022 от 20.12.18 доп.соглашение №5 от 29.11.21).

Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты на 31 декабря 2024г. отсутствуют, в т.ч.:

- по состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не выступало поручителем за третьих лиц.
- по состоянию на 31 декабря 2024г. Общество не является ответчиком или истцом в арбитражных процессах, в том числе с налоговыми органами.

5.13 События после отчетной даты

Современная глобальная экономика, вся система международных отношений переживает сложный период. Отсутствует необходимый уровень понимания сроков и масштабов развития ситуации, в связи с чем оценка влияния политического фактора на экономику в настоящее время продолжает оставаться затруднительной.

В условиях слабой прогнозируемости будущей динамики основных факторов, влияющих на экономическую деятельность, Общество повышает уровень контроля за принимаемыми на себя

рисками, уделяет особое внимание анализу и оценке потенциальных убытков, создает резервы на возможные потери, соответствующие текущему уровню риска.

У нас отсутствует информация о существующих или возможных претензиях и судебных разбирательствах, воздействие которых должно быть принято во внимание при подготовке бухгалтерской отчетности.

5.14 Непрерывность деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергалось влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возник риск, способный существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В 2024 году у Общества закупки и отгрузки отсутствовали, что повлияло на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества в 2024 году..

Основываясь на указанных факторах, руководство ООО «ГрафТех РУС» затрудняется сделать вывод о способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем, в частности в ближайшие 12 месяцев.

Руководитель Воронцова Елена Вячеславовна

18.03.2025г.