

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
«ООО «ИГНИС РУС» за 2024 г.**

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

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показаны в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ИГНИС РУС»

Сокращенное наименование Общества: ООО «ИГНИС РУС»

Адрес места нахождения Общества: 109316, г. Москва, Вн. Тер. Г. Муниципальный округ Текстильщики, пр-кт Волгоградский, д.43, к.3

ОГРН: 1207700459361

ИНН: 9728021041

Уставный капитал Общества: 100000,00 Руб. (сто тысяч рублей 00 копеек).

Изменения и дополнения в устав Общества в 2024 году не вносились.

Сведения об обособленных подразделениях Общества: Сервисный центр, 140000, Московская обл., Люберцы г., Котельнический проезд, 24а_КПП 502745001

Сведения об участниках Общества по состоянию на конец отчетного года:

Наименование	Размер доли в уставном капитале
ВАН ХАНЬБО	100%

В правление в 2024 году входили следующие лица:

Генеральный директор Общества: __ Исаков Дмитрий Иванович _____

Главный бухгалтер Общества: Алексеева Наталия Владимировна

Аудитор Общества: ООО «ЭЛКОД-АУДИТ».

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2024 году составила 9 чел. (в 2023 году - 8 чел.)

Основные виды деятельности Общества в 2023 году: 46.74.3

Торговля оптовая ручными инструментами.

II. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

2.1. Связанные стороны (в т.ч. бенефициарный владелец)

Для целей настоящей годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по состоянию на 31 декабря 2024 г. были выделены следующие связанные стороны:

Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной
Ван Ханьбо ИНН 774351264081	Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние физическим лицом (в силу своего участия 100% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал Общества)

Конечным бенефициарным владельцем Общества является: Ван Ханьбо.

2.2. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами представлены в таблицах (без НДС):

Связанная сторона	Условия и сроки расчетов	Предоставление займов связанным сторонам		Займы, полученные от связанных сторон	
		2024 г	2023 г.	2024 г	2023 г.
Ван Ханьбо договор займа №01/09.12.20	4,5%, до 31.12.2027	90	90		

Операции со связанными сторонами производились на обычных коммерческих условиях, денежными средствами.

Состояние расчетов со связанными сторонами представлено в таблице:

Связанная сторона	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.24	31.12.23	31.12.22	31.12.24	31.12.23	31.12.22
Долгосрочная задолженность						
Ван Ханьбо договор займа №01/09.12.20	2366	2276	2186			

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами. По расчетам со связанными сторонами резервы по сомнительным долгам не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не было.

2.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены: генеральный директор

Затраты Общества по краткосрочным выплатам основному управленческому персоналу (оплата труда, отпускные и т.п. платежи) в 2024 году составили 872 тыс. руб., в 2023 году - 668 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

III. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в

котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учёт и оценка нематериальных активов

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 10000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой на 31 декабря.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

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.

Учёт и оценка основных средств

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100000 руб за единицу. Актив, стоимостью ниже установленного лимита, не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Капитальные вложения по их завершении переклассифицируются во внеоборотные активы в тот момент, когда объект готов к эксплуатации и находится в том месте и в том состоянии, в котором организация намерена его использовать.

Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Запасы признаются по фактической себестоимости, включающей фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в надлежащее состояние и перемещение в место потребления, продажи или использования.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

При отпуске товаров покупателю, списании запасов, ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости, определяемой исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Затраты на приобретение (создание) запасов для управленческих нужд признаются в расходах периода, в котором эти затраты понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

В 2024 году резерв под обесценение запасов не создавался в связи с отсутствием основания для его создания.

Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся открытые в кредитных организациях депозиты, выдаваемые по требованию, и /или со сроком погашения 3 месяца и менее, предоставленные сторонним лицам займы, возврат которых предусмотрен по первому требованию Общества.

Денежные средства находятся на расчетных рублевых и валютных счетах.

Дебиторская задолженность

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, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам не создается по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций, по долгам аффилированных лиц, если платежеспособность должника не может быть поставлена под сомнение, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачёт в одностороннем порядке.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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

Займы. Расходы по займам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации товаров, работ, услуг, указанных в разделе 1 настоящих Пояснений. Все остальные доходы считаются прочими.

Выручка от продажи продукции, товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции, товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом НДС.

Расходы

Себестоимость продаж включает расходы на приобретение товаров, относящиеся к проданным товарам, и расходы, связанные с оказанием услуг, и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы, расходы на продажу (коммерческие расходы) списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи».

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, агентское вознаграждение, оплата труда и социальные отчисления работников участка погрузки, расходы на рекламу и другие расходы в части относящейся к сбытовым, логистическим подразделениям и их сотрудникам.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей продукции, приобретением и продажей товаров, в том числе: оплата услуг банка, курсовые разницы, расходы по штрафам.

Учет аренды

Учет у арендатора

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных на дату получения предмета аренды, дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства».

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка и способ дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами. Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовом результате.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска всех работников по состоянию на отчетную дату и среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом страховых взносов). Резерв в части расходов по обязательным платежам по страховым взносам по работникам, по которым можно предположить, что их совокупный доход превысит предельную базу для начисления соответствующих платежей начисляется в уменьшенном размере в соответствии со шкалой регрессии страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях. 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.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на дату составления годовой бухгалтерской отчетности (в руб.):

Валюта	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
евро	106,1028	99,1919	75,6553
китайский юань	13,4272	12,5762	11,6503

Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Налоговая стоимость актива определяется как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Временные разницы по состоянию на отчетную дату определяются как разницы между балансовой стоимостью активов (обязательств) и их стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного года.

В 2024 и 2023 годах применялась ставка налога на прибыль в размере 20%.

Отражение денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «прочие поступления» и «прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Существенность ошибок

Существенной считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

IV. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Общество 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 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются первоначальная стоимость, накопленная амортизация, накопленное обесценение нематериальных активов и первоначальная стоимость, накопленное обесценение капитальных вложений в нематериальные активы.

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом не оказали влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, поэтому сравнительные данные за 2022 и 2023 гг. не корректировались

4.2. *Изменения учетной политики на следующий отчетный период*

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1. *Нематериальные активы и расходы на НИОКР*

Наличие и движение нематериальных активов отражено в табличных Пояснениях 1.1-1.5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом не приобретались нематериальные активы за неденежные средства. По состоянию на 31 декабря 2024 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в Обществе отсутствуют (на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. также отсутствуют).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам нематериальных активов:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (число лет)
Лицензии и разрешения	3-5

На 31 декабря 2024 г. проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта НМА: существенных изменений условий использования объектов не выявлено, необходимость в изменении элементов амортизации отсутствует.

5.2. *Основные средства*

Наличие и движение видов основных средств отражено в табличных Пояснениях 2.1, 2.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Лимит стоимости основных средств: 100 тыс. руб.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, в учете Общества на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

Информация о балансовой стоимости представлена в таблице:

Балансовая стоимость:	на 31.12.2024	на 31.12.2023
инвестиционной недвижимости		
отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	16944	8902

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Оборудование	3-5
Транспортные средства	3-5
Производственный ихоз. инвентарь	1-2

На 31 декабря 2024 г. проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств: существенных изменений условий использования объектов основных средств не выявлено, необходимость в изменении элементов амортизации отсутствует.

Результат от выбытия основных средств за 2024 г. 292 тыс. руб., за 2023 г. 0 тыс. руб.

Информация об обесценении основных средств: признаки обесценения ОС отсутствуют.

5.3. *Незавершенные капитальные вложения*

Наличие и движение объектов незавершенных капитальных вложений отражено в табличном Пояснении 2.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.4. *Прочие внеоборотные активы*

Прочие внеоборотные активы у Общества на отчетные даты отсутствуют.

5.5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов отражена в табличных Пояснениях 4.1, 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в Обществе не было запасов, находящихся в пути или переданных в залог. Изменений способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

По состоянию на 31.12.2024 г. не выявлено признаков обесценения запасов. Резервы под снижение стоимости запасов не создавались.

5.6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в табличных Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Изменение величины резерва по сомнительным долгам отражено в табличном Пояснении 5.1.

В разделе 1 «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены суммы авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., выданных в связи с приобретением (строительством, созданием) внеоборотных активов.

Состав прочей дебиторской задолженности представлен в таблице:

Вид задолженности	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Задолженность бюджета по налогам и сборам	8996	35832	20153
Итого	8996	35832	20153

5.7. Прочие оборотные активы

Состав прочих оборотных активов Общества представлен в таблице:

Прочие оборотные активы	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Расходы будущих периодов, период списания которых не превышает 12 месяцев, в т.ч.:			
расходы на лицензии		143	41
расходы на страхование	599	60	43
Итого оборотные активы:	599	203	84

5.8. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже в 2024 г. отсутствуют.

5.9. Капитал и резервы.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал составляет 100 тыс. руб. (на 31.12.23 и на 31.12.22 тот же) и является полностью оплаченным всеми участниками.

В 2022 - 2024 гг. участникам Общества не начислялись и не выплачивались дивиденды.

5.10. Заемные средства

Информация о задолженности Общества по договорам займа представлена в таблице:

Наименование кредитора	Валюта займа	Процентная ставка	Дата погашения по договору	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Ван Ханьбо	Руб.	4,50	31.12.2027	2366		
КВАНТЕХ ООО	Руб.	4,50	31.12.2027	17585		
ЧЭНЬ ЮНГАН	Руб.	7,50	31.12.2027	75827		
ТЕФИДА	Руб.	16,00	31.12.2027	18120		

Ван Ханьбо	Руб.	4,50	31.12.2025		2276	2186
КВАНТЕХ ООО	Руб.	4,50	31.12.2025		16910	16235
ЧЭНЬ ЮНГАН	Руб.	7,50	31.12.2025		26446	
Итого				113898	45632	18421

Сумма затрат по займам и кредитам представлена в таблице:

Наименование	2024	2023
Сумма затрат по займам и кредитам всего:	9701	3632
в т.ч. не включенная в прочие расходы	9701	3632

Доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, не было.

5.11. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в табличных Пояснениях 5.3, 5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражены суммы авансов полученных за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

Вся краткосрочная и долгосрочная задолженность носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами, а также срокам расчетов с бюджетом.

5.12. Информация об объектах аренды

Учет у арендатора

Общество является арендатором по договору аренды (субаренды) следующих объектов:

- Офис г.Москва, Волгоградский проспект, д.43, к.3
- Склад г.Люберцы Котельнический проезд, д.24а

При установлении процентной ставки при дисконтировании применена ставка по займам, по которой Общество привлекало заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами:

Группа права пользования активами	Сроки полезного использования (число месяцев)
Офисные здания и помещения	36
Складские здания и помещения	36

Информация о наличии и движении права пользования активами отражена в табличном Пояснении 2.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии и движении права пользования активами представлена в таблице:

Наименование	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Переоценка	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	

			п п я						
ППА всего, в т.ч.:	2024			26744			(4249)		26744 (4249)
	2023								
Договор №2924Кр от 01.04.2024 с ООО «Авилон Плаза» (офис)	2024			11053			(2456)		11053 (2456)
	2023								
Договор аренды №А- 408 от 01.08.2024 с ООО «БЕСТ- ИНВЕСТ» (склад)	2024			15691			(1793)		15691 (1793)
	2023								

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице:

Наименование	31.12.2024
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	8266
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	14501
Итого обязательства по аренде	22767

Проценты по арендным обязательствам представлены в таблице:

Наименование	2024
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	1950
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	1950

Общество использовало право неприменения стандарта, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды

Расходы и будущие арендные платежи Общества по данным договорам представлены в таблице:

Договор аренды	Расходы по аренде		Будущие арендные платежи	
	2024	2023	на 31.12.24	на 31.12.23
А-393 от 01.09.2023 с ООО «Бэст Инвест»	4061	6091		4061
2023-09-01/22А от 30.08.2023 С ИП Павлов В.В.	22	33		22
23/05-ЮЛ с ООО «Южная 38»	11810	9103		3793
Итого	15893	15227		7876

5.13. Оценочные обязательства

Информация по оценочным обязательствам приведена в табличном Пояснении 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К оценочным обязательствам отнесены:

резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 г. резерв по судебным делам не создавался.

Все оценочные обязательства на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов относятся к краткосрочным оценочным обязательствам.

5.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2024 год представлена в таблице:

Виды доходов по обычным видам деятельности	2024	2023
Продажа продукции	1834854	1941335
Итого	1834854	1941335

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2024 год по статьям затрат представлена в таблице:

Виды расходов по обычным видам деятельности	2024	2023
Себестоимость проданных товаров	1391656	1562996
Материальные затраты	11381	5598
Расходы на оплату труда	7980	5338
Отчисления на социальные нужды	1012	663
Амортизация	7669	1789
Аренда	15893	14483
Услуги по таможенному оформлению товаров	9782	16332
Оформление разрешительных документов	3352	4183
Рекламные расходы ненормируемые	5451	0
Услуги платежного агента	11351	0
Налоги и сборы	3177	25
Информационно-консультационные услуги	4173	1347
Транспортные расходы	529	959
Содержание служебного автотранспорта	856	778
Юридические услуги	388	60
Командировочные расходы	347	527
Гарантийный ремонт	1401	1647
Аудиторские услуги	543	0
Коммунальные расходы	494	0
Услуги связи	117	10
Доступ к сети Интернет	361	196
Хозяйственные расходы	1541	1144
Итого	1479454	1618075

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств денежными средствами.

5.15. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2024 год представлена в таблице:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/расходы	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	321460	490023	105218	222104
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от офици. курса	72514	82194	2877	9788
Прочие внереализационные доходы/расходы	24	1350	513	1223
Расходы на услуги банков		19781		12121
Исправительные записи по операциям прошлых лет	13262	17552	2722	3789
Резервы по сомнительным долгам	83507	128385	80306	117207
Доходы (расходы) по договору пессии	122444	122331		
Списание кредиторской задолженности	122276			
Итого прочие доходы/расходы	735487	861616	191636	366232

В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию на дату их принятия к учету; на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции; на дату погашения обязательства.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте 168563 тыс.руб (отрицательная).

5.16. *Налоги*

За 2024 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 2089 тыс. руб. (за 2023 год 1745 тыс. руб., за 2022 год __ 865 тыс. руб.).

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2024 год составила 363292 тыс. руб. (за 2023 год 226354 тыс. руб., за 2022 год 204448 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 72658 тыс. руб. (за 2023 год 45271 тыс. руб., за 2022 год 40890 тыс. руб.).

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности. На расходы отнесены следующие налоги и сборы:

Налог, сбор	Начислен налог или сбор за	
	2024	2023
Транспортный налог	34	25
Экологический сбор	3119	

5.17. *Учет расчетов по налогу на прибыль.*

Информация о формировании отложенного налога, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, приведена в таблице:

Вид аналитики	Признание отложенного налогового актива	Погашение отложенного налогового актива	Признание отложенного налогового обязательства	Погашение отложенного налогового обязательства	Итого Сумма
Основные средства		()	(5624)		(5624)
Доходы будущих периодов		()	(47662)		(47662)
Оценочные обязательства и резервы	53	()	()		53
Резервы сомнительных долгов	18310	(5245)	()		13065
Расходы будущих периодов	70524	()	()		70524
Арендные обязательства	6777	()	()		6777
Нематериальные активы		()	(5)		(5)
Проценты по обязательствам		()	(1085)		(1085)
Итого	95664	(5245)	(54376)		36043

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024, 2023 годы и показатели прибыли до налогообложения представлены следующим образом:

Наименование показателя	Код строки	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) от налогообложения	[1]	232205	146461
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3]- [1]* [2]	46441	29292
Постоянный налоговый доход (расход)	[4]	(9826)	216
Отложенный налог на прибыль	[5]	36043	15763
Текущий налог на прибыль	[6]- [3]+ [4]+ [5]	(72658)	(45271)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[7]- [5]+ [6]	(36615)	(29508)

Корректировка отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 с 20% до 25% отражена в Отчете о финансовых результатах по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» и составила 2001 тыс.руб.

5.18. *Отчет о движении денежных средств.*

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчётных счетах	16462	4344	12287
Средства на валютных счетах	0	0	0

Средства в кассе	0	0	0
Средства в пути	0	0	0
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	10000	0	0
Итого денежные средства и денежные эквиваленты:	26462	4344	12287

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах, в пользу организации не открывались.

В Отчете о движении денежных средств НДС, уплаченный на таможне, отражен в составе строки 4129.

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления и прочие платежи денежных потоков, представлена в таблице:

Наименование показателя	2024	2023
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119):	467436	358350
Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС	302425	358052
Прочие поступления	39	298
Возвраты от поставщиков	150403	
Проценты по банковским депозитам	14569	
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129):	512473	499904
Суммы НДС уплаченные на таможне	479935	468444
Расходы на услуги банка	19781	12052
Возвраты покупателям	1343	
Валютно-обменные операции	9184	
Прочие платежи	2230	19408
Прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4219):	0	0
Прочие платежи по инвестиционной деятельности (строка 4229):	0	0
Прочие поступления по финансовой деятельности (строка 4319):	0	0
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329):	3976	0
Арендные платежи в части погашения основной суммы обязательства по аренде	3976	0

Общество в 2024 году не привлекало дополнительные денежные средства, в том числе:

- не открывало и не использовало кредитные линии;
- не привлекало банковского кредитования, в том числе на условиях овердрафта.

5.19. Информация о забалансовых счетах

5.19.1. Выданные обеспечения и обязательства

На 31.12.2024 у Общества нет выданных обеспечений под собственные обязательства.

Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 ГК РФ залогом.

5.19.2. Полученные обеспечения и обязательства

На 31.12.2024 у Общества нет полученных обеспечений и обязательств.

5.20. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В 2024 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

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

существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. По итогам 2024 года ключевая ставка Банка России поднялась на 5 процентных пунктов, с 16% до 21%. В 2024 году рубль продолжил слабеть, официальный курс американской валюты вырос более чем на 13%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инетрументами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. Официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе объединенных данных биржевых и внебиржевых сегментов валютного рынка.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, 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.

Данная экономическая среда может оказывать влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. На текущий момент Общество продолжает работать в стандартном режиме. Основные закупки материалов, услуг осуществляются на внешнем рынке. Тем не менее, будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Однако руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

5.21. Реорганизация Общества

Решение по реорганизации в 2024 году Обществом не принималось.

5.22. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.23. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

5.24. Информация о совместной деятельности

Общество не является участником договора о совместной деятельности.

5.25. Информация о событиях после отчетной даты

Годовые дивиденды (распределение чистой прибыли) по результатам деятельности Общества за отчетный год не объявлялись. Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

На момент подписания бухгалтерской отчетности каких-либо иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и информация о которых подлежала бы раскрытию или требующих корректировок показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7 /98 «События после отчетной даты», нет.

5.26. Условные обязательства и условные активы
Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

5.27. Государственная помощь
Государственная помощь Обществу не оказывалась.

5. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Основные страновые риски Общества связаны с макроэкономической нестабильностью России, обострением геополитической обстановки, введением новых международных санкций, ростом инфляции. 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.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной хозяйственной деятельностью. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности контрагентов и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Общество оценивает кредитные риски как умеренные.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности).

Значительность влияния на операции Общества СВО и ее последствия в большой степени зависит от продолжительности и распространенности ее влияния на мировую и российскую экономику. Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпринимает меры для его снижения.

Генеральный директор

4 марта 2025г.



Исаков Д.И.