# ПОЯСНЕНИЯ

## к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## ООО «ИНВАДИС» за 2024 год

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Инвадис» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

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

### 1. Общие сведения

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Инвадис». Сокращенное наименование: ООО «Инвадис».

Форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью.

Дата государственной регистрации: 17 июля 2020 г.

ОГРН: 1207700241407

ИНН: 7722489601

КПП: 526201001

Зарегистрировано в ИНФС России по г.Москве №22.

Юридический и почтовый адреса Общества: 603105, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, ул.Ошарская, д.77А, офис/помещение 108/П.23

Юридический адрес соответствует фактическому месту нахождения организации.

Контактный телефон: +7 (495) 149-94-00

ООО «Инвадис» имеет 3 (три) обособленных подразделения:

- Обособленное подразделение в г. Энгельс Саратовской области (адрес: Саратовская обл., г.Энгельс, ул.Советская, д.63), создано 05.07.2021.
- Обособленное подразделение в г.Санкт-Петербург, (адрес: г.Санкт-Петербург, пл. А.Невского, д.2, литера Е), создано 01.08.2022.
- Обособленное подразделение в г.Москва (адрес: г.Москва, Дербеневская набережная, д.7, стр. 5, помещ.V), создано 01.04.2023.

Уставный капитал Компании составляет 10 000 руб. (Десять тысяч рублей)

Основным видом деятельности ООО «Инвадис» является оптовая торговля профессиональными моющими средствами для предприятий сельского хозяйства и пищевых производств, ОКВЭД 46.90

Сопутствующими видами деятельности является оптовая торговля профессиональным моечным оборудованием для использования продукции компании ООО «Инвадис», а также сдача оборудования в аренду с условием использования продукции, поставляемой нашей компанией.

Высшим органом управления является - Общее собрание участников
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – Директором Тихоновым Русланом Степановичем, действующим на основании Решения единственного участника Общества от 05.05.2023. № 10.
Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2024 году составила 53 человека.

## 2. Краткое описание основных положений учетной политики

В отчетном периоде Общество руководствовалось в своей деятельности Учетной политикой для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденной Приказом №1-УП от 30.12.2021 года, учетом изменений и дополнений к ней, связанным с применением новых федеральных стандартов (ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" ), а так же изменением категории Организации для прохождения обязательного аудита на основании ст.5 ФЗ от 30.12.2008. №307-ФЗ.

Кроме того, в учетную политику были внесены следующие изменения:
-в порядок учета НМА в связи с введением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», для применения с 01.01.2024 (Приказ №2-УП от 29.12.2023);
-в порядок расчета авансовых платежей по налогу на прибыль, путем использования в качестве показателя, удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества и среднесписочной численности работников обособленного подразделения с 01.01.2025 (Приказ №3-УП от 27.12.2024);
- в порядок проведения инвентаризации активов организации и обязательств с 01.04.2025 года, в связи с применять ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 (Приказ №3-УП от 27.12.2024).
Учетная политика Общества применяется последовательно

### *2.1. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности*

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.
Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой во главе с главным бухгалтером. Применяется журнально-ордерная форма учета, с использованием специализированной программы 1С Комплексная автоматизация.
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество придерживается принятых содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету ”Учетная политика организации” (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих

отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 15 процентов. Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

### *2.2. Основные средства, капитальные вложения*

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N2204Н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 ”Материалы”. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.
Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.
Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.
При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее — элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

### *2.3. Нематериальные активы*

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. 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 с 1 по 10 декабря отчетного года.

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 момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

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.

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 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

### *2.4. Материально-производственные запасы*

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 NQ180H.
Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения.
Материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке, или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, оцениваются по себестоимости каждой единицы таких запасов.
Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат Организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
Учет товаров, поставляемых российскими поставщиками, ведется по учетным (договорным) ценам, в силу чего все иные затраты, входящие в фактическую себестоимость товаров, учитываются в составе ТЗР.

Учет импортных товаров осуществляется по закупочным ценам с учетом таможенных пошлин и сборов,

расходов на СВХ, таможенную очистку товара, расходов на доставку, и прочих сопутствующих расходов.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации

### *2.5. Доходы*

Учет доходов производится на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утверждены Приказом Минфина РФ № 32н от 6 мая 1999 года).
Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.
Остальные доходы Организации являются прочими доходами.
Проценты за предоставление в пользование денежных средств Организацией начисляются за каждый истекший отчетный период.
Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т. е. по отгрузке продукции и переходу права собственности.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.
Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

### *2.6. Расходы*

Коммерческие и управленческие расходы в полной сумме признаются расходами на продажу, полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.
Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

### *2.7. Учет займов, кредитов и затрат на их обслуживание*

В соответствии с ПБУ 15/08 «Учет по займам и кредитам» (утверждены Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года №107н) аналитический учет задолженности по займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их.
В соответствии с требованиями п.73 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации по полученным займам и кредитам краткосрочная задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате. Начисление процентов по полученным займам и кредитам Организация производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре.
Организация признает задолженность по полученным кредитам и займам в момент, когда она становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства.
Проценты, причитающиеся к оплате Обществом по займам и кредитам, отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором займа и кредита срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

### *2.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков*

В целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация относит к денежным эквивалентам высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в том числе открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты с коротким (до 7-и банковских дней) сроком размещения.
Денежные потоки в отчете о движении денежных средств показываются свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в том числе при осуществлении коротких (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств, а также при получении и возврате краткосрочных (до трех месяцев) кредитов и займов.

### *2.9. Активы и обязательства в иностранных валютах*

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям перерасчета (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженные в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы и показаны в отчетности развернуто.

### *2.10. 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.

### *2.11. Финансовые вложения*

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02 №126н.
При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

### *2.12. Резервы и оценочные обязательства*

В резерв сомнительных долгов включается дебиторская задолженность, 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.
Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
Общество создаёт резерв на оплату отпусков. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование.
Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам года. Оценочное обязательство, состоит из суммы обязательства по выплате работникам вознаграждений по итогам года и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование.

### *2.13. Уставный капитал*

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости вкладов учредителей.
Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Организации.
Резервный фонд Организацией не формируется.

### *2.14. Аренда (лизинг)*

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

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.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

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.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия: 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); 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. Организация не переоценивает права пользования активами.

### *2.15. Бухгалтерская отчетность*

При составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Организация формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность, используя формы отчетности, утвержденные Министерством Финансов Российской Федерации в Приказе от 2 июля 2010 года №66н (с учетом всех изменений и дополнений).

Состав годовой бухгалтерской отчетности включает в себя:

1) бухгалтерский баланс;

2) отчет о финансовых результатах;

3) приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая:

- отчет об изменениях капитала;

- отчет о движении денежных средств;

- пояснения к бухгалтерской отчетности в текстовой форме.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Организации или финансовых результатов ее деятельности.

Существенность при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. При этом для определения уровня существенности количественных факторов применяется величина, превышающая 15% от валюты баланса/общей суммы доходов Организации за отчетный период.
Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

## 3. Пояснения по отдельным фактам хозяйственной деятельности по строкам бухгалтерского баланса

### *3.1. Нематериальные активы*

*Бухгалтерский баланс,* ***строка 1110***

**Наличие и движение нематериальных активов**

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло | | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2024г. | 2 988 | (166) | 8 748 | (1 306) | 267 | (1 768) | 10 163 | (1 666) |
| | 5110 | за 2023г. | 638 | (56) | 2 350 | | | (110) | 2 988 | (166) |
| в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | 5101 | за 2024г. | 1 093 | (117) | 2 271 | (1 306) | 267 | (229) | 1 791 | (79) |
| | 5111 | за 2023г. | 484 | (38) | 609 | | | (79) | 1 093 | (117) |
| Прочие нематериальные активы | 5102 | за 2024г. | 1 895 | (49) | 6 297 | | | (1 535) | 8 192 | (1 584) |
| | 5112 | за 2023г. | 154 | (18) | 1 741 | | | (31) | 1 895 | (49) |
| Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель | 5103 | за 2024г | | | 181 | | | (3) | 181 | (3) |
| | 5113 | за 2023г | | | | | | | | |

За отчетный период разработан сайт Invadis Home Care, зарегистрировано 9 товарных знаков, 1 патент. Также разработаны другие активы - средства индивидуализации юридического лица: создан дизайн-концепт упаковки моющего средства, платформа бренда Melly, разработаны дизайны упаковок с логотипами для запускаемых в продажу товаров.
Обществом применены вступившие в силу с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в новой редакции).
В отношении объектов бухгалтерского учета, ранее учитываемых в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в действующей редакции) таковыми не являются, списана балансовая стоимость таких объектов единовременно на расходы организации и осуществлен забалансовый учёт.

**Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | затраты за период | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов, всего | 5180 | за 2024г. | 3 735 | 5 700 | (139) | (8 748) | 548 |
| | 5190 | за 2023г. | 404 | 5 719 | (38) | (2 350) | 3 735 |

На отчетную дату в процессе регистрации находятся 10 товарных знаков, 2 патента.

В отчетном году получен отказ в регистрации товарного знака Aroma Boost Technology. Также принято решение по бренду CITRIL (в продажу выводиться не будет), в связи с чем затраты на разработку дизайна упаковки с логотипом и товарный знак списаны на затраты.

### *3.2. Основные средства (в т.ч. ППА по договорам лизинга)*

*Бухгалтерский баланс, строка 1150*

**Наличие и движение основных средств**

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло объектов | | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | 2024 | 48 473 | (16 424) | 16 797 | - | - | (14 552) | 62 039 | (30 976) |
| | 5210 | 2023 | 32 639 | (9 022) | 53 931 | - | - | (10 475) | 48 473 | (16 424) |
| в том числе: Транспортные средства | 5201 | 2024 | 39 152 | (13 450) | 12 010 | - | - | (12 521) | 51 162 | (25 971) |
| | 5211 | 2023 | 25 925 | (7 537) | 25 777 | - | - | (8 987) | 39 152 | (13 450) |

В отчетном периоде Компания выкупила в собственность из лизинга 8 автомобилей, приобрела 8 единиц специального оборудования (приборы) для сотрудников, для применения в текущей деятельности.

**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 | |
| Незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2024г. | 613 | 18 561 | | (16 797) | 2 377 |
| | 5250 | за 2023г. | - | 54 545 | | (53 932) | 613 |

Стоимость оборудования, не введенного в эксплуатацию на начало отчетного периода составила 613 тыс. руб. Общие затраты на приобретение в периоде составили 18 561 тыс. руб. Введено в эксплуатацию оборудование общей стоимостью 16 797 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату в эксплуатацию не введена 1 единица оборудования стоимостью 2 377 тыс. руб.

**Иное использование основных средств**

| Наименование | На 31.12.2024г | На 31.12.2023г. |
|---|---|---|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5 100 | 1 488 |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 2 807 | 4 457 |

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» числятся автотранспортные средства, взятые в аренду у физических лиц. По состоянию на 31.12.2024. в аренде находятся 2 автомобиля.

На забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду», числится малоценное оборудование, переданное в аренду организациям под условия использования продукции, реализуемой ООО «Инвадис».

Право пользования активом: Общество использует в своей деятельности объекты основных средств (транспортные средства), арендуемые по договорам лизинга.

### *3.3. Доходные вложения в материальные ценности*

*Бухгалтерский баланс, строка 1160*

В доходных вложениях отражены активы стоимостью выше 100 тыс. руб., переданные в аренду.

В отчетном периоде Компания приобрела оборудование для сдачи в аренду.

Одним из основных условий действующих договоров является поддержание среднемесячного обязательного объема закупки продукции.

Общая стоимость сданного в аренду оборудования составила 3 231 тыс. руб.

### *3.4. Финансовые вложения*

*Бухгалтерский баланс, строка 1170*

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены вклады в уставные капиталы других организаций. Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений. Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

По состоянию на 31.12.2024. Общество имеет обязательственные права в отношении юридического лица ООО «Хим Продактс».
По договору купли-продажи части доли в уставном капитале Общества № 52 АА 6614411 от 16.12.2024. Общество приобрело в собственность 95 % доли в Уставном капитале ООО «Хим Продактс» номинальной стоимостью 9.5 тыс. руб., о чем 25.12.2024. произведена запись в ЕГРЮЛ № 1106449001944. Нотариальная госпошлина 25.5 тыс. руб. уплачена за счет средств Общества.

### *3.5. Расшифровка показателей, рассчитанных на основании ПБУ 18/02*

3.5.1. Текущий налог на прибыль: 14 864 тыс. рублей.

3.5.2. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Бухгалтерского баланса) в размере 10 091 тыс. рублей сформированы в результате:

- разницы между признанием в бухгалтерском учете суммы начисленной амортизации права пользования активом и признанием в налоговом учете сумм арендных платежей по договорам аренды;

- разницы между признанием в бухгалтерском учете сумм начисленных резервов на оплату отпусков и вознаграждений и признанием в налоговом учете сумм оплаты отпусков и вознаграждений на дату выплаты;

- разницы между признанием в доходах по бухгалтерскому и налоговому учету сумм начисленных резервов по сомнительным долгам;

- разницы между признанием в бухгалтерском учете в расходах стоимости малоценного оборудования и запасов стоимостью ниже 100 тыс. руб. на дату принятия к учету и признанием в налоговом учете стоимости таких объектов на дату ввода в эксплуатацию.

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

| Наименование | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|
| Отложенные налоговые активы | 10 091 | 7 588 |
| **Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»** | **10 091** | **7 588** |

3.5.3. Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства: размер составил 6 381 тыс. рублей (в результате постоянных разниц между признанием расходов в бухгалтерском и налоговом учетах)

| **Наименование** | **31.12.2024** | **31.12.2023** |
|---|---|---|
| Отложенные налоговые обязательства | 6 381 | 4 980 |
| **Итого по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»** | **6 381** | **4 980** |

Основная сумма отложенного налогового обязательства по основным средствам. Разницы возникли в основном за счет разных сроков полезного использования; по налоговому учету сроки использования в соответствии с Постановлением Правительства NQ1 от 01.01.2002г., по бухгалтерскому учету сроки использования определяются исходя из ожидаемого периода эксплуатации и намерений организации в отношении использования объектов.

### *3.6. Прочие внеоборотные активы*

*Бухгалтерский баланс, стр.1190*

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (оформление Свидетельств о государственной регистрации продукции и паспортов безопасности продукции, деклараций соответствия), отражены в составе прочих активов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

| Наименование | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|
| Расходы будущих периодов/ «Прочие внеоборотные активы» | 10 622 | 12 288 |
| **Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»** | **10 622** | **12 288** |

### *3.7. Запасы*

*Бухгалтерский баланс, стр.1210*

**Наличие и движение запасов**

**тыс.руб.**

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | выбыло | | | |
| | | | себе-стоимость | балансовая стоимость | поступления и затраты | себе-стоимость | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | балансовая стоимость |
| Запасы - всего | 5400 | за 2024г. | 37 763 | 37 763 | 994 026 | (967 016) | X | 64 772 | 64 772 |
| | 5420 | за 2023г. | 34 816 | 34 816 | 896 710 | (893 763) | X | 37 763 | 37 763 |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2024г. | 788 | 788 | 13 803 | (14 381) | 112 | 209 | 209 |
| | 5421 | за 2023г. | 844 | 844 | 10 626 | (10 683) | 15 | 788 | 788 |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2024г. | 36 675 | 36 675 | 744 092 | (716 587) | 95 052 | 64 281 | 64 281 |
| | 5423 | за 2023г. | 33 802 | 33 802 | 706 438 | (703 464) | 28 125 | 36 775 | 36 775 |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2024г. | 200 | 200 | 236 131 | (236 048) | - | 282 | 282 |
| | 5426 | за 2023г. | 170 | 170 | 179 645 | (179 616) | - | 200 | 200 |

В связи с развитием Компании, увеличением объема выручки приобретение ТМЦ в отчетном периоде выросло ~11% в стоимостном выражении.

Остатки товарных запасов на отчетную дату также изменились в сторону увеличения. Это обусловлено наличием складов ответственного хранения в регионах и необходимостью поддержания товарного запаса продукции.

Материально-производственные запасы в залог не передавались**.**

### *3.8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям*

*Бухгалтерский баланс, стр.1220*

Расшифровка НДС к возмещению по приобретенным ценностям

| **Наименование** | **31.12.2024** | **31.12.2023** |
|---|---|---|
| ООО «Волга Транс НН» | - | 54 |
| ООО «Шинсервис» | 5 | - |
| ООО «Желдорэкспедиция» | 16 | - |
| ООО «Ринг Тайм Белгород» | 3 | - |
| ООО УК «Гостиница Москва» | 9 | - |
| ООО «Скайэкспо» | 180 | - |
| **ИТОГО по строке 1220 «НДС по приобретенным ценностям»** | **213** | **54** |

### *3.9 Дебиторская задолженность*

*Бухгалтерский баланс, стр. 1230*

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Расшифровка дебиторской задолженности представлена ниже в сравнительной таблице:

| **Расшифровка дебиторской задолженности** | **31.12.2024** | **31.12.2023** |
|---|---|---|
| Расчеты с покупателями и заказчиками всего:<br>в т.ч. наиболее существенные | 96 811 | 138 794 |
| - ООО «Интелклин» | 6 838 | 42 131 |
| - ООО «Хим Продактс» | 29 615 | 37 987 |
| Авансы выданные | 20 697 | 11 753 |
| Резервы по сомнительным долгам | (5 818) | (6 756) |
| Расчеты по налогам и сборам | 2 387 | - |
| Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами | 74 | 153 |
| Расчеты по процентам по договорам займов | 514 | 305 |
| **ИТОГО по строке 1230 «Дебиторская задолженность»** | **114 665** | **144 249** |

***Резерв по сомнительным долгам***

| **Сумма резерва на 01.01.2024г.** | **Начислено резерва в 2024г.** | **Списана задолженность за счет резерва в 2024г.** | **Восстановлен резерв в 2024г.** | **Сумма резерва на 31.12.2024г.** |
|---|---|---|---|---|
| 6 756 | 141 | - | (1 079) | 4 818 |

### *3.10. Информация о финансовых вложениях*

*Бухгалтерский баланс, стр.1240*

По состоянию на 01.01.2024 года Общество имело следующие выданные займы ООО «Хим Продактс» в рублях:
- Договор займа № 23112022/01 на сумму 6 500 тыс.руб.
Займ был выдан 24.11.2022. на срок 5 лет, процентная ставка по договору составляет 8,5 % годовых.
- Договор займа № 03052023/01 на сумму 2 000 тыс.руб., срок 60 месяцев. Заемные средства были перечислены в полном объеме 04.05.2023. Процентная ставка по договору – 8,5 % годовых.
Также в 2024 году Общество заключило Договоры займа с ООО «Хим Продактс»:
- № 16042024/01 на сумму 19 000 тыс.руб. на 24 месяца. Заемные средства выдаются траншами. По договору было выдано десять траншей в 2024г. на сумму 18 850 тыс.руб. Процентная ставка по договору – 10.87% годовых. При изменении (увеличении) ключевой ставки ставка по договору подлежит пересчету: 2/3 ключевой ставки +0,2%. При снижении ключевой ставки ставка по договору пересчету не подлежит. По стоянию на 31.12.2024. ставка по договору составила 14,2%.
- № 17122024/01 на сумму 20 000 тыс.руб. на 24 месяца. Заемные средства выдаются траншами. По договору было выдано два транша в декабре 2024г. на сумму 5 600 тыс.руб. Процентная ставка по договору – 14.2% годовых. При изменении (увеличении) ключевой ставки ставка по договору подлежит пересчету: 2/3 ключевой ставки +0,2%. При снижении ключевой ставки ставка по договору пересчету не подлежит.
Общество размещает свободный денежный остаток на краткосрочных депозитах в обслуживающем банке. По состоянию на 31.12.2024. на депозитных счетах в Альфа банке было размещено 36 500 тыс. руб. Средняя процентная ставка составила ~ 17% годовых.

*Расшифровка финансовых вложений*

| **Наименование** | **31.12.2024** | **31.12.2023** |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| ООО «Хим Продактс», договор займа № 23112022/01 | 6 500 | 6 500 |
| ООО «Хим Продактс», договор займа № 03052023/01 | 2 000 | 2 000 |
| ООО «Хим Продактс», договор займа № 16042024/01 | 18 850 | - |
| ООО «Хим Продактс», договор займа № 17122024/01 | 5 600 | - |
| АО «Альфа банк», депозит | 36 500 | 16 825 |
| **Итого по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»** | **69 450** | **25 325** |

По состоянию на 31.12.2024. финансовые вложения в залоге отсутствуют

### *3.11. Денежные средства и денежные эквиваленты*

*Бухгалтерский баланс, стр.1250*

***Состав денежных средств и денежных эквивалентов***

| Наименование | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|
| Средства на рублевых расчетных счетах | 2 153 | 7 902 |
| Средства на валютных расчетных счетах | 692 | - |
| **Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»** | **2 845** | **7 902** |

### *3.12. Прочие оборотные активы*

*Бухгалтерский баланс, стр.1260*

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по страхованию, а также прочие расходы, имеющие срок окончания, отличный от даты принятия расхода к учету), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

| Наименование | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|
| Расходы будущих периодов/ «Прочие оборотные активы» | 584 | 273 |
| **Итого по строке 1190 «Прочие оборотные активы»** | **584** | **273** |

### *3.13.Кредиты и займы полученные*

#### *3.13.1. Долгосрочные обязательства*

*Бухгалтерский баланс, стр.1410*

По состоянию на 31.12.2024 года Общество не имеет долгосрочных кредитов и займов. Имеющиеся по состоянию на 31.12.2023 года долгосрочные займы, полученные для пополнения оборотных средств, в полном объеме погашены Заимодавцам, информация представлена в таблице:

| Наименование | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|
| Заемные средства долгосрочные | - | 24 700 |
| **Итого по строке 1410 «Заемные средства»** | **-** | **24 700** |

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

### *3.13.2 Краткосрочные обязательства*

*Бухгалтерский баланс, стр.1510*

По состоянию на 31.12.2024 года информация по состоянию задолженности Общества по краткосрочным кредитам и займам, полученным для пополнения оборотных средств, представлена в таблице:

| Наименование | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|
| Заемные средства краткосрочные | 34 243 | 13 771 |
| - в т.ч. сумма процентов | 186 | 6 571 |
| **Итого по строке 1510 «Заемные средства»** | **34 243** | **13 771** |

1. 29 июня 2023г. открыта возобновляемая кредитная линия в АО «Альфа Банк» с максимальным лимитом 50 млн.руб. сроком по 25 июня 2026г.

По состоянию на 31.12.2024. задолженность перед банком составила 15 157 тыс.руб. (транши от 22.05.2024., 11.06.2024., 11.07.2024., 23.07.2024., 15.08.2024., 11.10.2024., 07.11.2024.)

Дата полного погашения траншей – 12 месяцев с даты получения. Процентная ставка по условиям договора рассчитывается: ключевая ставка + надбавка до 6 %. Исходя из условий договора % ставка по траншам по состоянию на 31.12.2024. составила от 25.2% до 26.86% .

Компания гасит текущую задолженность, распределив оплату задолженности исходя из срока гашения 12 месяцев.

2. Общество заключило договор займа INV20112024/01 с ООО «Интелклин», сумма договора 18 900 тыс. руб. Срок договора 6 месяцев (20.11.2024. – 20.05.2025.). Процентная ставка составила 10% годовых. Общество уплачивает исчисленные проценты при возврате суммы основного долга.

Сумма исчисленных процентов к уплате по состоянию на 31.12.2024. составила 186 тыс. руб.

### *3.14. Кредиторская задолженность*

*Бухгалтерский баланс, стр.1520*

Расшифровка кредиторской задолженности представлена ниже в таблице:

| Наименование | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|---|---|
| **Расчеты с бюджетом , в том числе:** | **11 605** | **13.277** |
| *- НДФЛ, исчисленный к уплате* | 621 | |
| *- НДС, исчисленный к уплате* | 9 472 | |
| *- НДС, исчисленный к уплате при импорте из стран таможенного союза* | 179 | |
| *- транспортный налог, исчисленный к уплате* | 40 | |
| *- страховые взносы, исчисленные к уплате* | 1 278 | |
| *- взносы по страхованию от НС и ПЗ, исчисленные к уплате* | 15 | |
| **Задолженность поставщикам *** | **44 578** | **37 923** |
| Предоплата от покупателей | 1 475 | 1 434 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 112 | 134 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 29 | 13 |
| Расчеты по заработной плате | 2 949 | 2 104 |
| **Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»** | **60 748** | **54 885** |

Исчисленная на отчетную дату задолженность перед бюджетом погашена в полном объеме по срокам соответствующих платежей.

*Основные поставщики (кредиторы) Общества расшифрованы в таблице ниже:

**тыс. руб., в т.ч. НДС**

| Наименование контрагента | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---|---|
| ИП Новикова З.Н. | 16 975 | 21 824 |
| ООО «Хим Продактс» | 20 141 | 9 541 |
| ООО «Автомагистраль» | 4 111 | 2 314 |

С ИП Новикова З.Н. 05.07.2023. был заключен договор купли-продажи земельного участка с рассрочкой платежей и приобретен Земельный участок 64:50:021307:499, переданный по Акту 05.07.2023. На основании дополнительного соглашения №1 от 31.01.2025. к договору от 05.07.2023. задолженность перед кредитором погашена в полном объеме 18.02.2025.
ООО «Хим Продактс» - основной поставщик Общества, работа с которым ведется на основании договора на контрактное производство. Кредиторская задолженность является текущей.
ООО «Автомагистраль» на регулярной основе оказывает транспортные услуги. Кредиторская задолженность является текущей.

### *3.15. Информация об оценочных обязательствах*

*Бухгалтерский баланс, стр.1540*

Обществом были созданы резервы:
- предстоящих расходов на оплату отпусков
- выплату вознаграждений по итогам года

Раскрытие оценочных обязательств по видам представлено в таблице:

| Наименование показателя | Остаток на начало года | Начислено | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|
| **Оценочные обязательства - всего** | **10 332** | 8 577 | (6 007) | - | **12 902** |
| в том числе: по отпускам, вознаграждениям и страховым взносам | 10 127 | 8 577 | (5 802) | - | 12 902 |
| по договорным обязательствам | 205 | | (205) | - | - |

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

### *3.16. Прочие обязательства*

*Бухгалтерский баланс, стр.1550*

По состоянию на 31.12.2023. Обществом было заключено 15 договоров лизинга (транспортные средства), используемых в текущей деятельности Общества. Обязательства перед лизинговыми компаниями составили 20 250 тыс. руб.
В 2024 году Общество заключило 6 договоров лизинга (транспортные средства).
В 2024 году 8 договоров лизинга завершены, транспортные средства выкуплены.
По состоянию на 31.12.2024. действуют 13 договоров лизинга.
Обязательства перед лизинговыми компаниями 20 580 тыс. руб. показаны свернуто.

## 4. Пояснения по отдельным фактам хозяйственной деятельности по отчету о финансовых результатах

### *4.1. Доходы от обычных видов деятельности в Отчете о финансовых результатах*

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т. е. по отгрузке продукции и переходу права собственности.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

| Наименование показателя | За Январь - Декабрь 2024 г. | За Январь - Декабрь 2023 г. |
|---|---|---|
| Выручка | 1 016 936 | 952 267 |
| Себестоимость продаж | (705 300) | (690 622) |
| Валовая прибыль (убыток) | 311 636 | 261 645 |
| Коммерческие расходы | (236 080) | (179 616) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 75 556 | 82 029 |
| Чистая прибыль (убыток) | 55 996 | 59 358 |

В процентном соотношении выручка в 2024 г. выросла по сравнению с 2023 г. на 6,79%

| Структура выручки | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---|---|
| Выручка от продажи товаров | 1 016 936 | 952 267 |
| **ИТОГО по строке 2110 «Выручка»** | **1 016 936** | **952 267** |

Основные покупатели и заказчики (выручка с НДС)

**тыс. руб., в т.ч. НДС**

| Наименование контрагента | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---|---|
| ООО «Интелклин» | 573 784 | 555 100 |
| ООО ТКФ «Корпас» | 124 557 | 90 310 |
| АО «Приосколье» | 62 065 | 83 534 |

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями организации и признаются прочими доходами.

### *4.2. Расходы от обычных видов деятельности в Отчете о финансовых результатах*

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, а также оказанием услуг/ выполнением работ, которые классифицируются как прямые и косвенные.

Прямые затраты – это расходы, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Списание расходов на себестоимость осуществляется в конце калькуляционного периода. В себестоимость товаров по импортным закупкам, помимо закупочной цены, включаются таможенные пошлины и сборы, расходы по таможенной очистке товаров, услуги склада СВХ, транспортные расходы, расходы по погрузке/ разгрузке товаров.

В себестоимость товаров, поставляемых российскими поставщиками, включается только цена закупки.

Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров российских поставщиков, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

***Структура себестоимости, строка 2120***

| Вид расхода по обычным видам деятельности | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---|---|
| Себестоимость проданных товаров | 705 300 | 690 622 |
| **ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж»** | **705 300** | **690 622** |

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

| Вид расхода по обычным видам деятельности | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---|---|
| Консультационные услуги | 3 048 | 3 090 |
| Расходы на оплату труда | 108 693 | 79 743 |
| Аудиторские/ юридические услуги | 307 | 1 472 |
| Аренда офисных и складских помещений, хранение товара | 24 593 | 13 756 |
| Аренда имущества | 1 734 | 1 403 |
| Охрана труда | 522 | 282 |
| Материальные расходы | 5 531 | 5 356 |
| Малоценное оборудование в аренду | 2 039 | 470 |
| Страхование | 832 | 393 |
| Транспортные, курьерские расходы | 28 103 | 26 991 |
| Декларации о соответствии, лицензии, прочие расходы | 5 353 | 3 758 |
| Расходы на командировки и служебные поездки | 19 918 | 11 649 |
| Представительские расходы | 2 311 | 2 000 |
| Рекламные расходы | 6 940 | 6 092 |
| ТО и текущий ремонт транспортных средств | 2 435 | 1 447 |
| Амортизация ОС, НМА | 4 861 | 1 899 |
| Операции по лизингу | 16 064 | 11 223 |
| Услуги связи | 1 263 | 1 127 |
| Сформированы резервы по сомнительным долгам | 141 | 6 756 |
| Прочие расходы | 1 392 | 709 |
| **ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы»** | **236 080** | **179 616** |

Рост расходов в 2024 г. составил 31,4% по сравнению с 2023 г.
В связи с увеличением штата Компании выросли расходы на оплату труда на ~36%. Затраты на командировки и служебные поездки сотрудников выросли на ~70%. В связи с расширением географических рынков сбыта продукции, заключением договоров ответственного хранения с

Партнерами для последующей отгрузки товаров конечным потребителям на ~78% возросли затраты на содержание складских помещений и хранение товара.

### *4.3. Прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах*

В отчетном периоде прочие доходы и расходы включали результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

Сравнительный анализ показателей прочих доходов и расходов за 2024 и 2023 гг. приведен ниже:

| **Проценты к уплате** | **2024 г.** | **2023 г.** |
|---|---|---|
| Проценты к уплате | 4 219 | 3 689 |
| **ИТОГО по строке 2330 «Проценты к уплате»** | **4 219** | **3 689** |

**Расшифровка прочих доходов**

| **Прочие доходы** | **2024 г.** | **2023 г.** |
|---|---|---|
| Курсовые разницы | 339 | 793 |
| Доходы при конвертации валюты | 27 | 95 |
| Доходы при отражении операций рефинансирования лизинга | - | 1 034 |
| Исчисленные % к получению | 1 906 | 705 |
| Полученные проценты от размещения не депозитах | 3 690 | 1 612 |
| Прибыль (убыток) прошлых лет | 21 | 271 |
| Прочие доходы | 5 | 229 |
| Доходы при реализации прочего имущества | - | 34 155 |
| Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров | 1 | 233 |
| Закрытие резервов по сомнительным долгам, предстоящих расходов | 1 284 | - |
| Возмещение убытков к получению | 83 | 64 |
| НДС с безвозмездной реализации | (78) | - |
| **ИТОГО по строке 2340 «Прочие доходы»** | **7 278** | **39 191** |

Общее снижение прочих доходов в отчетном периоде обусловлено отсутствием операций реализации прочего имущества.

Прирост дохода от размещения денежных средств на краткосрочных депозитах составил 228,9%.

**Расшифровка прочих расходов**

| **Прочие расходы** | **2024 г.** | **2023 г.** |
|---|---|---|
| Курсовые разницы | 297 | 1 033 |
| Расходы при конвертации валюты | 414 | 206 |
| Списание НДС на расходы | 71 | 62 |
| Премия покупателю | 400 | 300 |
| Убытки прошлых лет | - | 567 |

| | | |
|---|---|---|
| Расходы на услуги банков | 1 029 | 1 222 |
| Расходы по страхованию | 1 385 | 1 514 |
| Расходы при реализации прочего имущества | 125 | 35 021 |
| Штрафы, пени | 121 | 71 |
| Прочие расходы | 688 | 1 146 |
| Экспертизы, изучение нормативной документации по продуктам | 1 909 | 1 586 |
| Безвозмездная передача | 389 | 43 |
| Благотворительное пожертвование | 400 | - |
| Списание остаточной стоимости НМА при переходе на ФСБУ 14/2022 | 1 628 | - |
| **ИТОГО по строке 2350 «Прочие расходы»** | **8 856** | **42 771** |

Общее снижение прочих расходов в отчетном периоде также обусловлено отсутствием операций реализации прочего имущества. Общий уровень расходов в отчетном периоде остался прежним.

### *5 . Учет расчетов по налогу на прибыль*

ООО «Инвадис» формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль — 20 %.

Отложенные налоговые активы сформированы за счет временной налоговой разницы из-за признания сумм начисленной амортизации ППА и признанием в налоговом учете сумм арендных платежей по договорам аренды в разных отчетных периодах, а также в связи с отражением резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском учете и начислением оценочных обязательств по ежегодным отпускам и вознаграждениям.
Отложенные налоговые обязательства сформированы за счет постоянных разниц в бухгалтерском и налоговом учетах.
Прибыль для целей налогообложения в соответствии с данными налоговых регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 74 321 тыс. руб. в 2024 году.
В бухгалтерском учете прибыль до налогообложения составила 69 759 тыс. руб.
Налог на прибыль к уплате составил 14 864 тыс. руб. (строка 2411 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах)

### *6. Условные обязательства*

Налоговое, таможенное, валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2024 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

### *7. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности*

***Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.***

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 6611 от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчётности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### *8. Исправление ошибок*

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не более 15%. Существенных ошибок не было.

### *9. События после отчетной даты*

На основании Протокола №1 внеочередного собрания участников Общества от 24.04.2024. часть нераспределенной чистой прибыли за 2023 год в размере 18 300 тыс. руб. направлена на выплату дивидендов участникам Общества.
Иные события после отчетной даты, которые могут повлиять на экономические решения пользователей отчетности, на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты

деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не происходили.

### *10. Информация о бенефициарных владельцах:*

Бенефициарными владельцами компании являются:

- Новиков Евгений Михайлович, доля в праве собственности 80%
- Удалов Александр Владимирович, доля в праве собственности 20%

### *11. Связанные стороны (аффилированные лица) и характер взаимоотношений с ними*

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ №48н от 29.04.08. и представлена в таблице с разбивкой по видам операций и суммам (оборот) на 31.12.2024.
Связанными сторонами Общества являются:
- ООО «Хим Продактс» (Организация оказывает значительное влияние)

| **Связанная сторона/Группа связанных сторон** | **Вид операции** | **Сумма договора (оборот) за 2024г** | **Остаток на 31.12.2024г** |
|---|---|---|---|
| ООО «Хим Продактс» – *относится к группе «Другие связанные стороны»* | Приобретение товаров (работ, услуг) –кредиторская задолженность является текущей | 830 171 | 20 141 |
| | Реализация товаров (работ, услуг)– дебиторская задолженность является текущей | 4 355 | 29 615 |
| | Займы выданные – задолженность является текущей | 24 450 | 32 950 |
| | Проценты исчисленные к уплате по договорам займа – задолженность является текущей | 1 836 | 514 |

### *12. Вознаграждение основному управленческому персоналу*

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

- единоличного исполнительного органа —Директора
- должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации: руководители отделов продаж, руководитель отдела поставок, главный бухгалтер, руководитель юридического отдела, руководитель отдела кадров.

Размер краткосрочных выплат (заработная плата, премии, оплачиваемый отпуск) единоличному исполнительному органу и должностным лицам Общества, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации составил:

| **Размер краткосрочных выплат** | **2024 г.** | **2023 г.** |
|---|---|---|
| Заработная плата | 16 337 | 13 778 |
| Премии | 1 957 | 1 405 |
| Оплачиваемый отпуск | 1 431 | 1 036 |
| **ИТОГО** | **19 725** | **16 219** |

Страховые взносы, начисленные на сумму вознаграждений управленческому персоналу в 2024 г составили 3 197 тыс. руб., а в 2023 г. – 2 621 тыс. руб. Дополнительных выплат в 2024 году Обществом управленческому персоналу не производилось.
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (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 и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала).

Долгосрочные вознаграждения, в том числе вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2024 году не выплачивались (в 2023 году не выплачивались).

### *13. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность*

На фоне глобальных экономических изменений и внутренней адаптации российская экономика демонстрирует признаки восстановления. В 2024 году рост валового внутреннего продукта (ВВП) составил ~ 4,1%. Это свидетельствует о том, что экономика продолжает расти, несмотря на внешние вызовы и высокие процентные ставки, установленные Центральным банком. Ключевая ставка на данный момент составляет 21%, что создает определенные трудности для потребителей и бизнеса, однако также способствует сдерживанию инфляции.

Инфляция в России по итогам 2024 года составила 9,52 %, что выше первоначальных прогнозов. Это связано с ростом цен на продовольственные товары и услуги, а также с повышением тарифов на коммунальные услуги. Реальный располагаемый доход населения продолжает расти, что поддерживает потребительский спрос. Тем не менее, высокие процентные ставки по кредитам могут ограничить возможности для потребителей. Многие россияне начинают искать альтернативные источники финансирования, такие как микрофинансовые организации и кредитные карты с льготными периодами. Это создает новые возможности для финансовых институтов и увеличивает конкуренцию на рынке.

В 2024 году наблюдается рост инвестиций в основной капитал на уровне 8,6%. Это связано с реализацией крупных инфраструктурных проектов и государственной поддержкой ключевых отраслей экономики. Однако бизнес-среда сталкивается с рядом проблем, включая высокие издержки и нехватку квалифицированной рабочей силы. Многие компании пересматривают свои стратегии, ориентируясь на локализацию производств и оптимизацию затрат. Это позволяет не только снизить риски, связанные с внешнеэкономической ситуацией, но и повысить конкурентоспособность на внутреннем рынке.

Нестабильность на мировых рынках энергоресурсов оказывает давление на экономику страны. Цены на нефть остаются волатильными, что влияет на бюджетные поступления и экономическую стабильность. Это создает дополнительные сложности для российских компаний, стремящихся к расширению своего присутствия на международных рынках. Кроме того, геополитические риски продолжают оказывать влияние на инвестиционный климат. Многие иностранные инвесторы остаются настороженными из-за неопределенности в международной политике и санкционного давления.

Таким образом, в 2024 году российская экономика демонстрирует признаки восстановления благодаря активным инвестициям и росту реальных доходов населения. Однако необходимо учитывать существующие риски и вызовы, которые могут повлиять на дальнейший рост.

Устойчивый рост экономики будет зависеть от способности бизнеса адаптироваться к изменениям и от эффективной государственной политики.

По итогам года можно сказать, что российская экономика находится в процессе адаптации к новым условиям, однако для достижения устойчивого роста потребуется комплексный подход к решению существующих проблем.

Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

## *14. Информация о рисках хозяйственной деятельности*

В 2024 году выявлены следующие возможные наиболее существенные риски, способные оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности Организации за 2024 год:

**Операционный риск** - риск потерь, связанный с умышленными и ошибочными действиями сотрудников, сбоями работы оборудования и программного обеспечения, авариями и стихийными бедствиями. Вероятность возникновения данного вида риска оценивается Обществом как «низкая».

Управление операционным риском осуществляется посредством внедрения системы внутреннего контроля, включающей в себя:

- регламентирование внутренних процессов;
- распределение полномочий между сотрудниками;
- переподготовка и повышение квалификации персонала;
- регулярный мониторинг и улучшение качества IT-поддержки информационных систем;
- дублирование и резервирование важных информационных и технических систем;
- обеспечение контроля доступа, видеонаблюдение и других охранных мероприятий; хранение первичных учетных документов, проведение инвентаризаций, сверка взаиморасчетов с контрагентами и т.п.

**Валютный риск** - риск, связанный с изменением курса иностранной валюты.

Вероятность возникновения данного вида риска оценивается Обществом как «низкая». ООО «Инвадис» не имеет займов, кредитов, финансовых вложений в иностранной валюте. Расчеты с контрагентами осуществляются преимущественно в рублях.

Минимизация валютного риска осуществляется путем:

- перехода к расчетам с контрагентами в рублях;
- мониторинга ситуации на валютном рынке.

**Правовой риск** - риск, связанный с возможными финансовыми потерями вследствие несоблюдения Обществом требований нормативных правовых актов и заключенных договоров; допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности; нарушения контрагентами нормативных правовых актов, а также условий заключенных договоров. Вероятность возникновения данного вида риска оценивается Обществом как «низкая».

Минимизация правового риска осуществляется путем:

- мониторинг изменений законодательства Российской Федерации на постоянной основе;

- контроль соблюдения договорных отношений с контрагентами.

Руководство принимает во внимание следующие факторы:

- наличие заключенных договоров с заказчиком на долгосрочный период;
- наличие подтвержденных источников финансирования, проводимые меры по финансовой поддержке Общества со стороны участников;
- прогнозируемый рост спроса на продукцию Общества, и считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

## *15. Непрерывность и прекращение деятельности*

В 2024 году у Общества не было прекращения каких-либо видов деятельности и не планируется ее прекращение в будущем.
Продолжающаяся Специальная военная операция не оказывает существенного влияния на деятельность Общества. Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий на финансовое положение и результаты деятельности, концентрирует свои усилия на решении текущих задач и считает, что реализация намеченных планов позволит продолжить свою деятельность в качестве непрерывно функционирующей организации.

## *16. Проведение аудита*

В 2024 году был проведен обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год. Аудит проведен ООО Аудиторская компания "ТРИУМФ" (ОГРН – 1145250001269, член СРО ААС, ОРНЗ – 11406024213). По результатам аудиторской проверки получено немодифицированное аудиторское заключение.

На внеочередном общем собрании участников Общества (Протокол №4 от 11.11.2024) было принято решение о проведении обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Директор _____ Тихонов Р.С.

19 марта 2025 года