

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Сидем» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. Общая информация

| | |
|--|--|
| Полное наименование организации | Общество с ограниченной ответственностью «СИДЕМ» |
| Юридический адрес | 109240, г. Москва, ул. Николоямская, д. 13, стр1, этаж 2, ком1, р.м. 1 |
| Фактический адрес | 109240, г. Москва, ул. Николоямская, д. 13, стр1, этаж 2, ком1, р.м. 1 |
| Телефон | +7 (495) 795-88-75 |
| ИНН / КПП | 9725034814 /770901001 |
| ОКПО | 45220070 |
| ОГРН | 1207700287838 |
| ОКВЭД | 45.31– Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями |
| Среднегодовая численность работающих | 1 (один) чел. |
| Размер уставного капитала | 8 123 180,00 руб. |
| Размер оплаченного уставного капитала | 8 123 180,00 руб. |
| Учредители и величина доли (в %) | ПУБЛИЧНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СИДЕМ» (100%), Бельгия |
| Дата начала хозяйственной деятельности | Декабрь 2020 года |
| Генеральный директор | Федосеева Мария Андреевна |
| Главный бухгалтер | Федосеева Мария Андреевна |

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации;
- положениями Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденными приказами Генерального директора организации № 1-УП от 30.12.2022.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Аффилированные лица, финансовые отношения с которыми Общество имело в 2024 году: СИДЕМ НВ, Бельгия.

Для осуществления поставок автозапчастей и комплектующих Общество пользуется услугами склада логистической компании ООО «ГТЛС».

Для осуществления деятельности управленческого персонала Общество арендует рабочие места по адресу: 109240, г. Москва, ул. Николоямская, д. 13, стр 1, этаж 2, ком 1.

2. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

2.1 Основные средства

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2024 г. составляет 3 737 тыс. руб.

Таблица №1

| Состав ОС | Стоимость ОС на 01.01.2024, тыс. руб. | Поступило объектов ОС, тыс. руб. | Начисленная амортизация, тыс. руб. | Стоимость на 31.12.2024, тыс. руб. |
|-----------------------|---------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Офисное оборудование | 88 | 91 | -52 | 127 |
| Транспортные средства | | 4 087 | -477 | 3 610 |

Амортизация основных средств начисляется линейным методом. В декабре 2023 года в отношении объекта основных средств «Ноутбук HP ProBook 450 G7 *VU77EA» был произведен пересмотр параметров амортизации - срок полезного использования компьютера был увеличен на 24 месяца в связи с небольшим накопленным износом по состоянию на момент окончания первоначального срока полезного использования.

2.2 Запасы

Материально-производственные запасы списываются согласно Учетной политике по средней себестоимости. Товары оцениваются по стоимости приобретения. Учетная политика Общества предполагает создание резерва под обесценение запасов, при этом по итогам 2024 года резерв не создавался в связи с отсутствием предмета резервирования.

Остаток и движения по статье Запасы представлены в таблице 4.1 раздела 4 пояснений.

2.3 Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 гг. и ее движении за 2024 и 2023 гг. представлены в таблице 5.1 раздела 5 пояснений в табличной форме.

2.4 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Остаток денежных средств на расчетных счетах Общества представлен в двух валютах: российские рубли и Евро. Официальный курс Евро Центрального Банка Российской Федерации на 31.12.2024 года – 106,1028 рублей/Евро. Остаток по банковским счетам представлен в Таблице № 2.

Таблица № 2

| Валюта счета | Сумма в валюте счета, в тыс. | Сумма в рублях, в тыс. руб. |
|------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Российские рубли | 121 650 | 121 650 |
| Евро | 109 | 11 584 |

2.5 Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Сумма ОНА была сформирована вследствие создания Обществом резервов на выплату неиспользованных отпусков, премий покупателям, проведение аудиторской проверки, а также расходами, связанными с отрицательной переоценкой валютных обязательств. Сумма ОНО сформировалась в результате отложенного положительного сальдо курсовых разниц, которые будут признаны в периоде погашения обязательств, выраженных в валюте.

Таблица № 3

| Статья баланса | По состоянию, в тыс. руб. | |
|------------------------------------|---------------------------|--------------------|
| | На 31.12.2024 года | На 31.12.2023 года |
| Отложенные налоговые активы | 37 043 | 16 672 |
| Отложенные налоговые обязательства | 4 895 | 164 |

В отчетном периоде ставка налога на прибыль составляла 20 %. С 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль организаций установлена в размере 25 % (подпункт а) п. 50 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ).

В соответствии с п. 14 и 15 ПБУ 18/02 величина отложенных налоговых активов и (или) налоговых обязательств подлежит пересчету на дату (31.12.2024), предшествующую дате (01.01.2025) начала применения измененных ставок с отнесением возникшей разницы на счет учета прибылей и убытков.

Эффект от изменения ставки налога составил 9 211 тыс. руб.

2.6 Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 гг. и ее движении за 2024 и 2023 гг. представлены в таблице 5.3 раздела 5 пояснений в табличной форме.

2.7 Оценочные обязательства

Общество формирует резервы по обязательствам на оплату неиспользованных отпусков, выплату премий за объем закупки покупателям в соответствии с положением о выплате бонусов, а также на оплату услуг по обязательному аудиту бухгалтерской отчетности. Сумма резервов по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. представлена в таблице № 4.

Таблица № 4

| Вид резерва | По состоянию, в тыс. руб. | |
|---|---------------------------|--------------------|
| | На 31.12.2024 года | На 31.12.2023 года |
| Резерв на выплату неиспользованных отпусков | 454 | 272 |
| Резерв на проведение аудиторской проверки | 208 | 150 |
| Резерв на выплату премий за объем закупки покупателям | 129 108 | 82 247 |
| Итого | 129 770 | 82 669 |

2.8 Финансовый результат

По состоянию на 31.12.2024 нераспределённая прибыль Общества составила 356 368 тыс. руб.

3. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

3.1 Доходы организации

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с реализацией оптовым покупателям автомобильных деталей, узлов и принадлежностей. Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

По итогам 2024 года сумма выручки от обычных видов деятельности составила 1 488 789 тыс. руб.

Доходы Общества за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом (табл. №5):

Таблица № 5

| Доход | 2024, в тыс. руб. | 2023, в тыс. руб. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Выручка (нетто) от обычных видов деятельности | 1 488 789 | 1 223 868 |
| Сумма прочих доходов, | 305 646 | 268 152 |
| в т. ч.: | | |
| Курсовые разницы | 305 646 | 268 143 |
| Прочие доходы | | 9 |
| Проценты к получению | | 274 |

3.2 Расходы организации

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы, связанные с обычными видами деятельности и внереализационные расходы. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом (табл. №6):

Таблица № 6

| Расходы по обычным видам деятельности | 2024, в тыс. руб. | 2023, в тыс. руб. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Себестоимость проданных товаров | 1 145 969 | 851 792 |
| Коммерческие (управленческие) расходы, в т. ч. | 44 423 | 21 176 |
| Расходы на оплату труда | 5 650 | 2 425 |
| <i>из них</i> | | |
| - вознаграждение основному управленческому персоналу | 2 406 | 1 865 |
| Страхование | 265 | 83 |
| Амортизация | 530 | 20 |
| Консультационные услуги | 9 272 | 5 234 |
| Командировочные расходы | 355 | |
| Транспортные расходы | 11 052 | 10 872 |
| Услуги складского хранения | 16 261 | 2 374 |
| Прочие затраты | 1 038 | 244 |

В течение 2024 и 2023 годов были понесены следующие прочие расходы (табл. № 7):

Таблица № 7

| Прочие расходы | 2024, в тыс. руб. | 2023, в тыс. руб. |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Курсовые разницы и расходы от продажи иностранной валюты | 276 025 | 195 656 |
| Расходы на услуги банков | 3 473 | 3 542 |
| Комиссия за валютный контроль | 971 | 238 |
| Предоставление премии покупателю за объем закупок товаров | 151 241 | 97 976 |
| Прочие расходы | 180 | 11 |
| Доначисление таможенных платежей и пени | 12 843 | |
| Проценты к уплате | 1 151 | 833 |

4. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль за 2024 и 2023 гг. приведен в таблице № 8.

Таблица № 8

| Показатель | 2024, в тыс. руб. | 2023, в тыс. руб. |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Прибыль до налогообложения | 158 159 | 321 070 |
| Налог на прибыль, в т.ч. | -26 770 | -64 214 |
| - текущий налог на прибыль | -42 411 | -58 637 |
| - отложенный налог на прибыль | 15 640 | -5 577 |
| Прочее | | |
| Чистая прибыль | 131 389 | 256 856 |

5. Пояснения к существенным статьям отчета о движении денежных средств

При отражении показателей Отчета о движении денежных средств суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации выделены в отдельный денежный поток по строке 4128.

6. Информация об операциях и о состоянии расчетов со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производила операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Связанными сторонами Общества являются её бенефициары, участники (акционеры), дочерние и зависимые компании, а также основной управленческий персонал Общества и связанных сторон.

100% доля в уставном капитале ООО «Сидем» принадлежит Публичному обществу с ограниченной ответственностью «СИДЕМ» (Сидем НВ), место нахождения Бельгия, номер компании: 0424.622.844.

Конечным бенефициаром Общества является г-жа Верфайлли Гвен Веерле (косвенное владение 99,16% в Сидем НВ): гражданка Бельгии, 01.09.1967 г.р., паспорт номер EP378250, выдан 29.05.2018 в г. Стаден.

В 2024, 2023, 2022 гг. операции с конечным бенефициаром у Общества отсутствовали.

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года входили:

Федосеева Мария Генеральный директор

Общая сумма вознаграждения, начисленного основному управленческому персоналу за 2024 и 2023 годы составила 152 тыс. руб. и 145 тыс. руб. соответственно.

Общая сумма страховых взносов, уплаченных с вознаграждения основному управленческому персоналу за 2024 и 2023 составила 46 тыс. руб. и 43 тыс. руб. соответственно.

Между Обществом и связанным обществом Сидем НВ заключены договоры:

- № 2022/001 от 05.01.2021 года на поставку автомобильных запчастей и комплектующих;
- договор займа № 2022/001-20.001.2022 от 02.02.2021 года.

Условия, сроки и порядок расчетов по операциям со связанными сторонами отражены в договорах, регулирующих операции со связанными сторонами.

Сравнительный оборот между связанными сторонами за 2024 и 2023 гг показан в таблице № 9:

Таблица № 9

| Типы выплат | 2024, в тыс. руб. | 2023, в тыс. руб. |
|--|-------------------|-------------------|
| Начисление дивидендов в пользу Сидем НВ | 79 200 | 108 900 |
| Получение займа | | 20 000 |
| Приобретение товаров | 1 132 647 | 890 187 |

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и ее контрагентов. Это, в свою очередь, может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях. Однако, дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию. Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Общество предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы. Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;

- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска

Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

Федосеева М. А.

28.03.2025