

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

1. Сведения об организации

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью Специализированный Застройщик «Империял Коммерц».

Сокращенное наименование: ООО «Империял Коммерц».

Форма собственности: общество с ограниченной ответственностью, частная.

Общество было создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", по решению единственного учредителя от 21.06.2016 г. № 1.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица - серия 23 № 010114783 от 27.06.2016 за основным государственным номером 1162375024206 зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа:

Адрес 350061, Краснодарский край, Краснодар г, ул. им. Мачуги В.Н., дом 108, офис 101.

Правовое положение ООО «Империял Коммерц», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров ООО «Империял Коммерц», определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом об «Обществах с ограниченной ответственностью» прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Империял Коммерц» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и включает показатели деятельности подразделения.

Списочная численность работающих на конец отчетного периода, включая обособленное подразделение составила 1 человек и распределяется по отделам и службам:

Структурные подразделения	численность
Администрация	1

В соответствии с Уставом ООО «Империял Коммерц» органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников
- Директор

Уставной капитал Общества составляет 214 640 000,00 рублей.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не является дочерней организацией.

Единоличный исполнительный орган:

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор.

Функции единоличного исполнительного органа Общества в 2024 году осуществлял Директор Мелкоян Артур Артемович (Протокол Внеочередного общего собрания участников ООО «Империял Коммерц» №23/11/23 от 23.11.2023 г., Приказ №24/11/23 от 24.11.2023 г.).

В соответствии с п. 9.3 Устава Общества директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и

решениями Общего собрания участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции директора, определены ст. 9 Устава ООО «Империал Коммерц».

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции общества ООО «Империал Коммерц».

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

- Данные бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей (если не указано иное).
- Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с применением специализированной бухгалтерской программы БИТ Строительство.
- Ведение бухгалтерского учета осуществляет руководитель.

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	01.10.2024
Материально-производственные запасы	01.10.2024
Денежные средства	31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2024
Резервы, расходы будущих периодов	31.12.2024

Изменение учетной политики

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2024 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Нематериальные активы

С 01.01.2024 г. Общество применяет для учета нематериальных активов ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В составе нематериальных активов отражаются приобретенные Обществом исключительные права на промышленный образец, торговые марки и компьютерные

программы. Амортизация этих активов начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования.

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

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Раскрытие информации:

На балансе Общества по состоянию на 31.12.2024 г. активы, соответствующие нематериальным активам, отсутствуют.

Основные средства

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Раскрытие информации:

По состоянию на 31.12.2024 г. на балансе Общества собственные основные средства отсутствуют.

Учет арендных отношений

Обществом учет аренды ведется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

По каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, признается право пользования активами и обязательство по аренде. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства».

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество 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:

а) 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);

б) 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.

Объекты аренды, отвечающие условиям, предусмотренным пунктом 11 ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Раскрытие информации:

Общество сдает в аренду офисное помещение с кадастровым номером 23:51:0201001:3566 на основании Договора аренды 23-25ФА/23 от 01.12.2023 г. Арендатором выступает ООО УК «Перемена».

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» к запасам относятся:

- незавершенное производство (в учете застройщика сч.08), недвижимость для перепродажи (сч.41);
- оценка запасов проводится в момент принятия их к учету по фактической стоимости;
- запасы (расходы) в отношении будущих строительных объектов, которые находятся на стадии «Проект», в том числе запасы(расходы) на содержание застройщика.

Таблица – Затраты незавершенного производства за 2024 г.

руб.

Субсчет	Сальдо на 01.01.2024 г.	Обороты		Сальдо на 31.12.2024 г.
		по дебету	по кредиту	
Затраты незавершенного производства	1 130 530 343,61	533 967 799,64	1 373 740 444,81	290 757 698,44
Итого	1 130 530 343,61	533 967 799,64	1 373 740 444,81	290 757 698,44

Таблица – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за 2024 г. руб.

Субсчет	Сальдо на 01.01.2024 г.	Обороты		Сальдо на 31.12.2024 г.
		по дебету	по кредиту	
Товары	299 463 301,28	800 280 756,59	616 636 295,14	483 107 762,73
Итого	299 463 301,28	800 280 756,59	616 636 295,14	483 107 762,73

По состоянию на 31.12.2024 г. строка 1210 «Запасы» составила 773 865 тыс. руб.

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение запасов в 2024 году не создавался.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 10н.

Расчеты по краткосрочным кредитам и займам ведутся на балансовом счете 66, по долгосрочным кредитам и займам (полученным на срок более 12 месяцев) – на балансовом счете 67.

В период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. Обществу предоставлялись заемные средства на общую сумму – 230 300 000 руб. Сумма процентов за пользование предоставленными заемными средствами за период составила 1 883 049,19 руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. возврат заемных средств и процентов по ним произведен в сумме 30 000 000,00 руб.

Суммы процентов за пользование заемными средствами отражены в бухгалтерской отчетности в составе затрат незавершенного производства по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

Информация о векселях и облигациях:

В отчетном году векселя не выдавались, выпуск и продажа облигаций не проводились.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Сумма финансовых вложений отражена в строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» и по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 337 547 тыс. руб. Подробная информация представлена в таблице ниже.

Таблица – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 58.03 за 2024 г. руб.

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период	Сальдо на конец периода
------	--------------------------	-------------------	-------------------------

Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
58.03			485 693 409,96	148 146 704,98	337 546 704,98	
Живиков Виктор Викторович ИП			200 000 000,00		200 000 000,00	
Договор займа №ИК/Р-Н-Д от 19.11.2024			200 000 000,00		200 000 000,00	
СЗ РОЯЛТА ООО			285 693 409,96	148 146 704,98	137 546 704,98	
Договор УПТ займа (перенос долга Роялты в пользу ИК вместо РМ) от 04.03.24			285 693 409,96	148 146 704,98	137 546 704,98	
Итого			485 693 409,96	148 146 704,98	337 546 704,98	

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма текущего налога на прибыль за 2024 г. составила 5 805 тыс. руб. (2023 г. – 20 875 тыс. руб.).

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2024 г., составила 0 тыс. руб. (2023 г. – 0 тыс. руб.).

Наименование	2024 г.	2023 г.
Прибыль(убыток) до налогообложения	28 936	104 871
Текущий налог на прибыль	(5 805)	(20 875)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	-	-
Налог на прибыль	(5 805)	(20 875)

Выручка и прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете, если Общество имеет право на получение этой выручки:

- на основании конкретного договора или иного подтверждающего документа;
- сумма выручки может быть определена;
- право собственности (владения, распоряжения) на товар (продукцию) перешло от организации к покупателю или работа (услуга) принята заказчиком;

Прочими доходами Общества являются поступления, связанные с поступлениями от продажи основных средств и иных активов; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; сумма кредиторской задолженности; по которым истек срок исковой давности и прочие доходы, согласно п.7 ПБУ 9/99.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от экономии застройщика, доходы от реализации объектов недвижимости.

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, управленческие расходы, прочие расходы

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

- Бухгалтерский учет затрат на производство ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе мест возникновения и номенклатуры. По дебету счета 26 отражаются административно-управленческие расходы.

Перерасход застройщика при вводе объекта недвижимости в эксплуатацию признается в составе себестоимости продаж.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности:

- затраты на выполнение работы подрядными организациями;
- расходы на оплату труда персонала, а также начисленные на эти суммы страховые взносы на обязательное социальное страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- расходы на содержание застройщика;
- прочие затраты.

Стоимость объекта строительства Общество формирует на счете 08.33 «Строительство инвестиционных объектов» в разрезе каждого объекта, формируя в дальнейшем стоимость построенного объекта. Остаток по счету 08.33 отражает стоимость незавершенного строительства. В момент постановки законченного объекта строительства на кадастровый учет, часть затрат, накопленных на счете 08.33 списывается пропорционально площади строящихся объектов недвижимости (данные из технического паспорта) в Дт сч. 86.33 – в разрезе заключенных договоров долевого строительства, часть в Дт сч. 41 – объекты для последующей продажи.

Управленческие расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы».

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2024 год

Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность Общества составила 263 648 тыс. руб., в том числе:

Виды дебиторской задолженности	тыс. руб.
	По состоянию на 31.12.2024
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 503
в том числе просроченная	-
Дебиторская задолженность по векселям к получению	-
в том числе просроченная	-
Дебиторская задолженность Переплата по налогам и сборам	-
в том числе просроченная	-
Дебиторская задолженность по авансам выданным	74 374
в том числе просроченная	-
Прочая дебиторская задолженность	186 771
Итого	263 647
В том числе просроченная	-

По состоянию на 31 декабря 2024 года просроченной дебиторской задолженности нет.

По состоянию на 31 декабря 2024 года кредиторская задолженность Общества составила 404 360 тыс. руб., просроченная кредиторская задолженность отсутствует:

Виды кредиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2024
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	282 383
в том числе просроченная	-
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	-
в том числе просроченная	-
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	-
в том числе просроченная	-
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	22 831
в том числе просроченная	-
Авансы полученные	3 058
в том числе просроченные	-
Прочая кредиторская задолженность	96 088
в том числе просроченная	-
Итого	404 360
В том числе просроченная	-

По строке 1550 «Обязательства по ДДУ» отражена сумма обязательств по договорам долевого участия, по состоянию на 31.12.2024 г. сумма составила 22 327 тыс. руб.

Подлежащих к уплате штрафных санкций перед бюджетом по состоянию на 31.12.2024 нет.

Сальдо единого налогового платежа по состоянию на 31.12.2024 года составило 10 820 тыс. руб.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2024 году не имело.

Резерв сомнительных долгов

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2024 года составляет 15 491 тыс. руб.

Резервный фонд

Резервный фонд в 2024 году не создавался.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом 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.

Резерв на оплату отпусков составляет на 31.12.2024 года – 14 тыс. руб. и является оценочным обязательством так как:

- обязанность по представлению отпусков и выплаты за время нахождения в отпуске средней заработной платы предусмотрена трудовым законодательством Российской Федерации;

- в трудовых договорах с сотрудниками предусмотрена обязанность работодателя по представлению отпуска и определена его продолжительность;

- при увольнении, в случае если отпуск не был использован работником, работодатель обязан выплатить компенсацию за неиспользованный отпуск, рассчитываемую в порядке, аналогичном для оплаты отпусков.

Резерв на оплату отпусков создается в следующем порядке:

Оценочное обязательство создается исходя из количества неотгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником на конец каждого квартала.

За каждый месяц работы сотрудник накапливает 2,33 дня (28 календарных дней отпуска / 12 мес.) ежегодного оплачиваемого отпуска.

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается на конец каждого месяца по формуле:

Резерв на оплату отпусков на конец месяца = Среднедневная зарплата работника x Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца + страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС и страховые взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, начисленные на сумму среднедневной зарплаты работника, умноженной на количество дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на конец отчетного месяца.

Инвентаризация резерва на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета производится ежемесячно на конец каждого месяца. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец месяца, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец месяца, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

Общество формирует резерв по затратам на строительство объекта. Резерв формируется на основании сведений, предоставляемых техническим заказчиком (расходы для завершения строительства после ввода в эксплуатацию) и отражаются проводкой Дт 08 Кт 96 – создание резерва под предстоящие расходы по строительству.

По состоянию на 31.12.2024 г. сумма данного резерва составила 289 476 тыс. руб., строка 1540 «Оценочные обязательства» составила 289 491 тыс. руб.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Основными видами деятельности в отчетном периоде была деятельность заказчика-застройщика.

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2): гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1	2	3	4	5	6	7

Актив						
1. Внеоборотные активы	3 176	3 064	0,1	0,2	-112	-3,5
в том числе:						
основные средства	3 176	3 064	0,1	0,2	-112	-3,5
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	3 070 888	1 445 234	99,9	99,8	-1 625 654	-52,9
в том числе:						
запасы	1 429 994	773 865	46,5	53,4	-656 129	-45,9
дебиторская задолженность	613 854	263 647	20	18,2	-350 207	-57,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	890 110	340 376	29	23,5	-549 734	-61,8
Пассив						
1. Собственный капитал	472 553	495 678	15,4	34,2	+23 125	+4,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	60 000	–	4,1	+60 000	–
в том числе:						
засмные средства	–	60 000	–	4,1	+60 000	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	2 601 511	892 621	84,6	61,6	-1 708 891	-65,7
в том числе:						
заемные средства	–	142 183	–	9,8	+142 183	–
Валюта баланса	3 074 064	1 448 298	100	100	-1 625 766	-52,9

Активы по состоянию на 31.12.2024 г. характеризуются большой долей (99,8%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за 2024 г. уменьшились на 1 625 766 тыс. руб. (на 52,9%). Хотя имело место значительное уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 4,9%.

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2): гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	472 553	495 678	15,4	34,2	+23 125	+4,9
2. Уставный капитал	214 640	214 640	7	14,8	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	257 913	281 038	8,4	19,4	+23 125	+9

Оценка стоимости чистых активов в целях сравнения их стоимости и размера уставного капитала позволила сделать следующие выводы:

По состоянию на 31.12.2024 года стоимость чистых активов Общества составила 495 678 тыс. руб., что на 281 038 тыс. руб. выше стоимости его уставного капитала (214 640 тыс. руб.).

Обзор результатов деятельности организации

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2023	2024	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2): 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	400 008	318 838	-81 170	-20,3	359 423
2. Расходы по обычным видам деятельности	308 042	299 201	-8 841	-2,9	303 622
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	91 966	19 637	-72 329	-78,6	55 802
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	12 905	11 182	-1 723	-13,4	12 044
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	104 871	30 819	-74 052	-70,6	67 845
6. Проценты к уплате	-	1 883	+1 883	-	942
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-20 875	-5 805	+15 070	↑	-13 340
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	83 996	23 131	-60 865	-72,5	53 564
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	83 996	23 131	-60 865	-72,5	53 564
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	23 125	x	x	x

По итогам 2024 года Общество получило прибыль в размере 23 131 тыс. руб.

4. Сведения о доходах и расходах

Анализ производственно-хозяйственной деятельности за 2024 год

(тыс. руб. без учета НДС)

Наименование статьи	Период		Отклонение	
	2023	2024	абс.	%
Выручка	400 008	318 838	- 81 170	-20,3
Себестоимость и управленческие расходы	193 540	256 645	+63 105	+32,6
Условно-переменные затраты	3 851	470	-3 381	-87,8
доля данной категории затрат в общем объеме, %	-	-	-	-
доля условно-переменных затрат к выручке, %	-	-	-	-
Материальные расходы	-	-	-	-

Наименование статьи	Период		Отклонение	
	2023	2024	абс.	%
Работы и услуги производственного характера	-	-	-	-
Расходы на оплату труда	3 217	392	-2 825	- 87,8
<i>доля затрат на оплату труда к выручке, %</i>	-	-	-	-
Страховые взносы	481	78	-403	-83,8
Командировочные и представительские расходы	153	-	-153	-
Услуги сторонних организаций	-	-	-	-
Другие расходы, относимые к прочим	-	-	-	-
Условно-постоянные затраты	-	-	-	-
<i>доля данной категории затрат в общем объеме, %</i>	-	-	-	-
Амортизация	-	-	-	-
Арендная плата	-	-	-	-
Расходы на страхование	-	-	-	-
Налоги и сборы, относимые на с/с	-	-	-	-
Валовая прибыль	-	-	-	-
Прочие доходы	34 064	213 225	+179 161	+6,3 раз
Прочие расходы	21 159	204 625	+183 466	+9,7 раз
Прибыль до налогообложения	104 871	28 936	-75 935	-72,4
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи	20 875	5 805	-15 070	-72,2
Чистая прибыль (убыток)	83 996	23 131	-60 865	-72,5

Структура прочих доходов и расходов за 2024 год

Статьи доходов и расходов	Период		Отклонение	
	2023	2024	абс.	%
Прочие доходы из прибыли, всего	34 064	215 807	+181 743	+6,3 раз
Процентные доходы	-	2 582	+2 582	-
Прочие доходы	34 064	213 225	+179 161	+6,3 раз
Прочие расходы из прибыли, всего	21 159	206 508	+185 349	+9,8 раз
Процентные расходы	-	1 883	+1 883	-
Прочие расходы, в т.ч.:	21 159	204 625	+183 466	+9,7 раз

Вознаграждение членам совета директоров, членам комитетов, членам ревизионной комиссии	-	-	-	-
Расходы на эмиссию и обслуживание ценных бумаг	-	-	-	-
Расходы на услуги банков, кроме процентных расходов	164	189	+25	+15,2
Другие прочие расходы	20 995	204 436	+183 441	+9,7 раз
Сальдо	12 905	9 299	-3 606	-27,9

5. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

Перечень аффилированных лиц.

1. Участники.
2. Руководитель.

Таблица. Информация об участниках.

№ п/п	ФИО/наименование участника	Доля в уставном капитале, (%)
1	Мовсесян Андрей Валерьевич	99,9%
2	Мелконян Артур Артемович	0,1%

Функции единоличного исполнительного органа Общества в 2024 году осуществлял Директор Мелконян Артур Артемович (Протокол Внеочередного общего собрания участников ООО «Империал Коммерц» №23/11/23 от 23.11.2023 г., Приказ №24/11/23 от 24.11.2023 г.).

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу:

Сумма выплаченного вознаграждения (ФОТ) управленческому персоналу составляет: 458 тыс. руб. НДФЛ удержан -152 тыс. руб. Начислено взносов от ФОТ – 72 тыс. руб.

Бенефициарным владельцем Общества является Мовсесян Андрей Валерьевич.

6. Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина России от 18.11.2010 № 143н.

Общество совместную деятельность не осуществляет, сегментов не имеет, государственную помощь не получает.

7. Информация о движении денежных средств

Информация о движении денежных средств Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н.

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2024 г. составили 2 829 тыс. руб.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5%

- соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

8. Влияние СВО на Украине на деятельность Общества.

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

9. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имело место событие, которое оказало или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в будущем

10. Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

11. Непрерывность деятельности предприятия

ООО «Империял Коммерц» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что ООО «Империял Коммерц» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

12. Информация об экологической деятельности организации

Деятельность по использованию, обезвреживанию и размещению опасных отходов на предприятии не осуществляется.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду отсутствует.

13. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности за 2024 г. отсутствовали.

14. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация (Информация Минфина РФ №ПЗ-9/2012

«О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»)

Финансовые риски

Рыночные риски

<i>Факторы</i>	<i>Влияние фактора на финансовое положение организации</i>	
Изменение цен на <u>приобретаемые</u> товары, работы, услуги	-	В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений: « + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая. « - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте
Изменение цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	0	
Изменение курса иностранных валют:	+	
- евро	+	

- доллар США	+	цен на реализуемые товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная. « 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации
- другая:	0	

Кредитные риски

А. Раскрывается влияние последствий несвоевременного погашения предоставленных третьим лицам заемных средств.

Факторы/ Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	Предоставленные займы, тыс. руб.	Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги), тыс. руб.	Сомнительная дебиторская задолженность, тыс. руб.	Выпущенные векселя, руб.	Предоставленные поручительства, тыс. руб.
Наличие у организации соответствующих заемных обязательств третьих лиц	-	-	-	-	-
Наличие просроченной задолженности	-	-	-	-	-
Наличие обеспечения:					
- залог	-	-	-	-	-
- поручительство	-	-	-	-	-
- зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)	-	-	-	-	-
- другое:					
Наличие неплатежеспособных должников	-	-	-	-	-
Наличие недееспособных должников (физлиц)	-	-	-	-	-

Риски ликвидности

Приводятся данные об обязательствах организации в пользу третьих лиц

Виды обязательств/ Сроки погашения	Наличие обязательств, срок погашения которых:					
	Истек (просроченные), тыс. руб.	До 1 месяца, тыс. руб.	1-3 месяца, тыс. руб.	3 месяца – 1 год, тыс. руб.	1-3 года, тыс. руб.	Свыше 3 лет, тыс. руб.

				руб.		
Полученные кредиты	-	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-	-
Полученные займы	-	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	-	-	-	-	-	-

Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да +/ Нет -	Последствия влияния (кратко)
1. Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение таможенного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение налогового законодательства	-	Существенных изменений не предвидится
2. Страновые и региональные риски		
Изменение экономической ситуации	-	Не предвидится
Изменение политической ситуации	-	Не предвидится
Возможные военные конфликты	-	Не предвидится
Введение чрезвычайного положения, забастовки	-	Не предвидится
Повышенная опасность стихийных бедствий	-	Не предвидится
Возможное прекращение или перебои в транспортном сообщении	-	Не предвидится
3. Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.		Качество товаров высокое
4. Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	Организация является членом саморегулируемых организаций

Директор

21.01.2025 г.



Мелконян А.А.