

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 год
ООО «ВОСТОКИНТЕРПРОМ»**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ВОСТОКИНТЕРПРОМ» зарегистрировано создано 17.09.2021 (ранее наименование ООО "АВИАТЕХНОЛОГИЯ", переименовано в 2023г.)

ОгРН 1217300010960, ИНН 7329036074

Местонахождение 433405, Ульяновская обл, м.р-н Чердаклинский, с.п. Мирновское, тер. Портовая особая экономическая зона, пр-д Индустриальный, зд. 15, стр. 1, помещ. 4

Основной вид деятельности: Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин 46.69.2.

Размер уставного капитала 11тыс.руб. (оплачен 100%).

Среднесписочная численность за 2024 год 0 человек. Все сотрудники внешние совместители.

Генеральный директор в 2024 г. - Здрок Александр Борисович, осуществлял руководство текущей деятельностью Общества.

На основании соглашения №119-ДП от 22.12.2021г. Общество зарегистрировано Министерством экономического развития РФ в качестве резидента особой экономической зоны портового типа за регистрационным номером 202173041529036. Общество является резидентом Портовой особой экономической зоны «Ульяновск».

Учредителем является Здрок Александр Борисович.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Иные органы управления (Правление) на конец отчетного периода - отсутствует

Ревизионная комиссия (на конец отчетного периода) – отсутствует.

Лицом, отвечающими за корпоративное управление Обществом и за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности, является Здрок Александр Борисович .

Ведение бухгалтерского учета Общества возложено на директора.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Востокинтерпром» (далее - Общество) ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Учётная политика утверждена Приказом генерального директора № 1У от 29.12.2023г. для целей бухгалтерского учёта и № 2У от 29.12.2023г. для целей налогового учёта.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества,

сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств. Суммы по всем показателям, приведенным в таблицах в настоящих Пояснениях, указаны в тысячах рублей.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Общества.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет более 5% от валюты баланса.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает 5% от валюты баланса. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

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

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

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком Российской Федерации:

Иностранная валюта	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Юани	13,4272	12,5762	9,8949

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе НМА учитываются

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;

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 в срок 1 по 31 декабря отчетного года.

Показатели для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности за период 2022-2024 года по нематериальным активам отсутствуют.

2.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены п. 5 ФСБУ 6/2020.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Показатели для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности за период 2022-2024 года по основным средствам отсутствуют.

2.4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

Показатели для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности за период 2022-2024 года по финансовым вложениям отсутствуют.

2.5 ЗАПАСЫ

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Материально-производственные запасы отражаются в отчетности в оценке, соответствующей требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы»: по наименьшей из их чистой стоимости продажи (фактической стоимости за вычетом резерва под снижение стоимости) или их фактической стоимости.

Материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары отражаются в отчетности по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, изготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Общества целях. Списание материалов, товаров производится по средней себестоимости.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются,

учетные цены не применяются. Затраты на приобретение Товаров включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) отражаются на счете 41 «Товары», формируя фактическую себестоимость материалов.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов/товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов/товаров.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

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

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

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

Резерв под снижение стоимости рассчитывается на конец отчетного периода по материалам и другим материальным ценностям, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, индикатором чего может являться их срок старения (длительность хранения материальных ценностей, которая соответствует количеству полных месяцев, прошедших с даты их поступления до даты формирования резерва).

В результате проверки запасов на обесценение по состоянию на 31 декабря 2024 года чистая стоимость продажи превысила фактическую себестоимость запасов. Резерв под обесценение стоимости запасов на конец отчетного периода равен нулю.

Прочие расходы, не связанные с формированием себестоимости материалов/товаров собираются на счете 44 и ежемесячно списываются в дебет счета 90.

Таблица Информация о наличии и движении запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	540 0	за 2024г.	-	-	-	1 517 602	(824 021)	-	-	X	693 581	-	693 581
	542 0	за 2023г.	-	-	-	1 610	(1 610)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	540 1	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542 1	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	540 2	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542 2	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	540 3	за 2024г.	-	-	-	1 514 473	(820 892)	-	-	-	693 581	-	693 581
	542 3	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	540 4	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542 4	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	540 5	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542 5	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	540 6	за 2024г.	-	-	-	3 129	(3 129)	-	-	-	-	-	-
	542 6	за 2023г.	-	-	-	1 610	(1 610)	-	-	-	-	-	-

2.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость, который в последствии может быть предъявлен к вычету из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ, признается и раскрывается в бухгалтерском балансе Общества в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником,

Задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На 31.12.2024 года Обществом проведена инвентаризация дебиторской задолженности. Вся дебиторская задолженность подтверждена актами сверок с контрагентами. Просроченной задолженности не выявлено, сомнительной задолженности не выявлено. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024. рассчитан в сумме 0 рублей.

в том числе: Расчеты с покупателя ми и заказчиками	551 1	за 2024г.	-	-	323 761	-	-	-	-	-	-	-	323 761	-
	553 1	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	551 2	за 2024г.	2	-	33 360	-	-	-	-	-	-	-	33 362	-
	553 2	за 2023г.	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Прочая	551 3	за 2024г.	51	-	6 444	-	(26)	-	-	-	-	-	6 469	-
	553 3	за 2023г.	-	-	51	-	-	-	-	-	-	-	51	-
	551 4	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	553 4	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	550 0	за 2024г.	53	-	363 565	-	(26)	-	-	X	-	-	363 592	-
	552 0	за 2023г.	-	-	53	-	-	-	-	X	-	-	53	-

2.7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

Размер уставного капитала ООО «Востокинтерпром» на 31.12.2024 г. в соответствии с Уставом составляет 11 тыс. руб.

Единственный участник Общества: Востокинтерпром» Здрок Александр Борисович , размер доли 11 тыс. руб., что составляет 100% уставного капитала Общества.

Нераспределенная прибыль

За отчетный период 2024 год финансово-хозяйственная деятельность Общества была убыточной. Убыток за 2024г. составил – 27697 тыс.руб.

Убыток возник из-за отрицательных курсовых разниц. Нераспределённая прибыль (нераспределённый убыток) на 31.12.2024г. – 30 997 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 3 300 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 1964 тыс. руб.

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н.

Стоимость чистых активов на 31.12.2024 г. отрицательна – 30986 тыс. руб.

Таблица Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	3 756	825	491
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	693 581	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	148 320	216	103
Дебиторская задолженность*	1230	363 592	53	-
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 373	133	93
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
ИТОГО активы	-	1 217 622	1 227	687
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	24 190	4 340	2 640

Отложенные налоговые обязательства	1420	2 147	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	1 222 271	176	-
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	1 248 608	4 516	2 640
Стоимость чистых активов	-	(30 986)	(3 289)	(1 954)

2.8. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Основными расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, признаются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по векселям и облигациям;
- проценты и дисконт, причитающиеся к оплате по иным видам заемных и кредитных обязательств.

Основные расходы по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Расходы по целевым кредитам и займам, непосредственно связанным с приобретением (сооружением, изготовлением) инвестиционного актива, включаются в стоимость данного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению (сооружению, изготовлению) инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам и кредитам, связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- фактически начаты работы по приобретению (сооружению, изготовлению) инвестиционного актива,

Кредиторская задолженность Обществу перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Общества признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по долгосрочной аренде (лизингу).

прочая	5566	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	176	1 221 771	-	325	-	X	-	-	1 222 271
	5570	за 2023г.	-	176	-	-	-	X	-	-	176

2.9. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

В бухгалтерской отчетности Общества за три отчетных периода отсутствует показатель доходов будущих периодов.

2.10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по сомнительным долгам.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) расчета резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам отражён в бухгалтерском балансе в совокупности суммы дебиторской задолженности и равен нулю.

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату.

Величина указанных обязательств формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Закон 212-ФЗ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

В обществе на конец 2024 года количество работников – 2 человека, поскольку данная информация является несущественной для Общества оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков сформировано в размере 0 рублей.

2.11. ВЫРУЧКА

Выручка от реализации признается в момент перехода права собственности на товары к покупателю или в периоде фактического наличия права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии возможности надежно оценить доход.

Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения, с учетом всех предоставляемых торговых или оптовых скидок и за вычетом НДС, акциза. Поступления (в том числе в виде выручки от продаж) признаются в составе доходов за вычетом вывозных таможенных пошлин.

Таблица Информация о выручке по видам

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Выручка от реализации Товаров несобственного производства	854 291	0
Итого выручка	854 1	0

2.12. СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость товаров, коммерческие расходы. Коммерческими расходами признаются расходы на транспортировку, таможенное оформление, заработная плата сотрудников и прочие расходы.

Таблица Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	1 328	765
Отчисления на социальные нужды	5630	280	231
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	1 521	614
Итого по элементам	5660	3 129	1 610
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	820 892	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	824 021	1 610

2.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Таблица Информация о прочих доходах и расходах

Наименование показателя	За 2024г.
1	2
Прочие доходы - всего	135 645
Положительные курсовые разницы	134 851
Отклонение курса продажи (покупки) ин.валюты от официального курса	28
Проценты по депозиту	766
Прочие расходы - всего	192 917
Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	189 261
Расходы на услуги банка	3 309
Отклонение курса продажи (покупки) ин.валюты от официального курса	347

2.14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Отложенные налоговые активы и обязательства

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают временные разницы. временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения

Отложенный налоговый актив/обязательство при принятии к учету оценивается как произведение временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив на конец 2024 года составил – 3 756 тыс.руб.

Расчет налогового актива:

- Убыток от деятельности не по соглашению с ПОЭЗ 693тыс.руб. (20% - 139 тыс.руб.)
- положительные курсовые разницы, подлежащие учету по налогу на прибыль в рамках соглашения с ПОЭЗ, поскольку расчеты связаны напрямую с деятельностью,

осуществляемой в рамках соглашения при погашении соответствующих обязательств – 180 878тыс.руб. (2% - 3617тыс.руб.)

Отложенное налоговое обязательство по налогу на прибыль на 31.12.2024г. – 2 147тыс.руб.

Расчет отложенного налогового обязательства:

отрицательные курсовые разницы, подлежащие учету по налогу на прибыль в рамках соглашения с ПОЭЗ, поскольку расчеты связаны напрямую с деятельностью, осуществляемой в рамках соглашения при погашении соответствующих обязательств – 107326тыс.руб. (2% - 2147тыс.руб.)

2.15. ФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ И ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В бухгалтерской отчетности за 2024 г. отсутствуют операции, оказывающие влияние на отчетность предыдущих периодов.

2.16. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

В Учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями новых ФСБУ, применяемых, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год:

– ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

– ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Обществу и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

Общество разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от характера операций, с которыми они связаны:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли/убытка от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Обществу, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Обществу в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В соответствии с Учетной политикой Общество применяет требование п. 16 ПБУ 23/2011 в части свернутого отражения в отчете о движении денежных средств сумм налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

Расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций.

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 №07-04-09/2355) Общество в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников, страховых взносов и НДФЛ».

По строке 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств включены следующие суммы за 2024г :

- налоговые платежи в сумме 3024тыс.руб
- таможенные платежи в сумме 316445тыс.руб.
- выдача беспроцентных займов 6000тыс.руб.
- выдача подотчетным лицам 87тыс.руб.
- расходы на услуги банков 3393тыс.руб.
- потери при покупке ин.валюты для расчетов с ин.поставщиками 321тыс.руб.

Информация о доступных денежных средствах на 31.12.2024 г.:

Остаток денежных средств на расчетных счетах – 8 373 тыс. руб.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Общества относятся:

- Юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;
- Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом;
- Общество и юридическое лицо, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Единственным учредителем и генеральным директором Общества в 2024г. являлся Здрок Александр Борисович в отчетном году ему начислена заработная плата в сумме 552 тыс.руб.

5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество не получало государственной помощи.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество продолжало осуществлять свою деятельность в 2024 году в условиях СВО и связанных с этим экономических последствий. Общество постоянно следит за развитием ситуации в стране и в мире, прикладывает максимум усилий для минимизации рисков.

Общество отмечает, что условия СВО и связанные с этим экономические последствия не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность.

Общество подтверждает, что последствия внешнеполитической ситуацией не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год.

Общество в 2025 году продолжает свою деятельность, принимает необходимые меры по защите работников и покупателей (заказчиков).

7. Риски хозяйственной деятельности.

Риски хозяйственной деятельности Общества (финансовые, правовые, страховые и пр.) минимизируются системой внутреннего контроля.

Страновые и региональные риски. Организация является компанией, зарегистрированной в Российской Федерации и осуществляющей основную деятельность в Ульяновской области, поэтому является подверженной изменениям в государстве и регионе.

Общество оценивает влияние внешней политики в отношении России, и связанных с этим последствий, на финансовое состояние и результат финансовой деятельности Общества в обозримом периоде как несущественное. Общество не может оценить конкретную величину такого влияния. Общество считает, что данное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности.

Риск ликвидности. В случае ухудшения финансового состояния Организация вследствие возобновления влияния экономического кризиса повышается риск ликвидности, связанный с несовпадением сроков поступления активов и погашения обязательств.

Правовые риски:

Определенные риски возникают и по причине несовершенства судебной системы в Российской Федерации и отсутствии единой позиции у различных судебных органов по одним и тем же спорным вопросам, в том числе вопросам по налогообложению. Российское право не является прецедентным, поэтому прецеденты, созданные в ходе предыдущих судебных разбирательств, не влияют на ход рассмотрения алогичных дел в других судах.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства. Общество несет бремя уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыль.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Влияние изменения валютного законодательства и курсов валют для Общества имеют влияние, поскольку у Общества подписаны договора с покупателем в долларах, с иностранным поставщиком в долларах, при этом расчеты с поставщиком осуществляются в юанях.

Влияние изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами для Общества незначительное, но может упасть покупательская способность.

Влияние высокой ключевой ставки Банка России имеет значение, скажется на росте себестоимости и расходов предприятия в связи с последствиями роста инфляционных процессов в стране.

Руководство Общества считает, что указанные выше события не влияют существенно на финансовое состояние Общества и способность Общества непрерывно продолжать свою деятельность в течение, как минимум, следующих 12 месяцев.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Общество считает, что указанные выше события не приведут к нарушению принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор _____ Здрок Александр Борисович